



भारत का राजपत्र The Gazette of India

प्राधिकार से प्रकाशित
PUBLISHED BY AUTHORITY

सं. 36]
No. 36]

नई दिल्ली, शनिवार, सितम्बर 8, 1990/भाद्रपद 17, 1912
NEW DELHI, SATURDAY, SEPTEMBER 8, 1990/BHADRA 17, 1912

इस भाग में भिन्न पृष्ठ संख्या दी जाती है जिससे कि यह असंग्रहित रूप में
रखा जा सके

Separate Paging is given to this Part in order that it may be filed as a
separate compilation

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (i) PART II—Section 3—Sub-section (i)

(रक्षा मंत्रालय को छोड़कर) भारत सरकार के मंत्रालयों और (संघ राज्य क्षेत्र प्रशासनों को छोड़कर)
केन्द्रीय अधिकारियों द्वारा विधि के अन्तर्गत बनाए और जारी किए गए साधारण सांविधिक नियम,
(जिनमें साधारण प्रकार के आदेश, उपनियम आदि सम्मिलित हैं)।

General Statutory Rules (including Orders, Bye-laws etc. of a general
Character) issued by the Ministries of the Government of India (other
than the Ministry of Defence) and by the Central Authorities (other
than the Administration of Union Territories)

गृह मंत्रालय

नई दिल्ली, 8 अगस्त, 1990

मा.का.नि. 572.—राष्ट्रपति, संविधान के अनुच्छेद 309 के परस्पर द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए, समन्वय निदेशालय (पुलिस बेतार)
समूह "घ" पद धर्ती नियम, 1973 का और संशोधन करने के लिए निम्नलिखित नियम बनाते हैं, अर्थात्:—

- (1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम समन्वय निदेशालय (पुलिस बेतार) समूह "घ" पद धर्ती (संशोधन) नियम, 1990 है।
- (2) ये राजपत्र में प्रकाशन की तारीख को प्रवृत्त होंगे।

2. समन्वय निदेशालय (पुलिस बेतार) समूह "घ" पद धर्ती नियम, 1973 की अनुसूची में, पानी वाले के पद से संबंधित क्रम संख्यांक और प्रविष्टियों
जोड़ी जाएंगे, अर्थात्:—

क्रम सं.	पद का नाम	पक्षों की संख्या	वर्गीकरण	वेतनमान	अन्य पद अथवा अन्य पद	सीधे धर्ती किये जाने वाले व्यक्तियों के लिए प्रावधान	सीधे धर्ती किये जाने वाले व्यक्तियों के लिये शैक्षिक अर्हताएं
1	2	3	4	5	6	7	8
13	क्लीनर	* 1 (एक) (1990) *कार्यभार के आधार पर परिवर्तन किया जा सकता है।	साधारण केन्द्रीय सेवा, समूह "घ" (अग्रजपत्रित), अनन्यमजिरीय	750-12-870-र.रो.- 14-940 रु.	सागू नहीं होता	18 और 25 वर्ष के बीच	मिडिल स्कूल स्तर उमीर्ण

सीधे भर्ती किए जाने वाले व्यक्तियों के लिए बिहित आयु और शैक्षिक अर्हताएं प्रोन्नति व्यक्तियों की वषा में लागू होगी या नहीं	परिबीक्षा की व्यवधि यदि कोई हो	भर्ती की पद्धति/भर्ती संज्ञे होगी या प्रोन्नति या प्रतियुक्ति/स्थानान्तरण द्वारा तथा विभिन्न पद्धतियों द्वारा भरी जाने वाली रिक्तियों की प्रतिशतता	प्रोन्नति/प्रतियुक्ति/स्थानान्तरण द्वारा भर्ती की वषा में वे श्रेणियां जिनसे प्रोन्नति/प्रतियुक्ति/स्थानान्तरण किया जाएगा	यदि विभागीय प्रोन्नति समिति है तो उनकी संरचना	भर्ती करने में मिले परिस्थितियों में संघ लोक सेवा आयोग में परामर्श किया जाएगा
9	10	11	12	13	14
लागू नहीं होता	केवल सीधे भर्ती किए जाने वाले व्यक्तियों के लिए हो वर्ष	स्थानान्तरण द्वारा जिसके न हो सकने पर सीधे भर्ती द्वारा	ऐसे व्यक्तियों का स्थानान्तरण जो केन्द्रीय सरकार के अधीन समतुल्य पद धारण किए हुए हैं और सीधे भर्ती किए जाने वाले व्यक्तियों के लिए बिहित शैक्षिक अर्हता पूरी करने हैं।	सीधे भर्ती किए गए व्यक्तियों की पुष्टि के लिए विभागीय प्रोन्नति समिति की संरचना 1. उप-निदेशक समन्वय निदेशालय (पुलिस बेतार) —सदस्य; 2. सहायक निदेशक समन्वय निदेशालय (पुलिस बेतार) —सदस्य; 3. प्रशासनिक अधिकारी समन्वय निदेशालय (पुलिस बेतार) —सदस्य।	लागू नहीं होता

(सं. ए-11016/1/89-प्रशासन-I (कार्मिक-I))

भार. शांकरनारायणन, सचिव

MINISTRY OF HOME AFFAIRS

New Delhi, the 8th August, 1990

G.S.R. 572.—In exercise of the powers conferred by the proviso to article 309 of the Constitution, the President hereby makes the following rules further to amend the Directorate of Coordination (Police Wireless) Group 'D' posts Recruitment Rules, 1973, namely:—

1. (1) These rules may be called the Directorate of Co-ordination (Police Wireless) Group 'D' Posts Recruitment (Amendment) Rules, 1990.

(2) They shall come into force on the date of their publication in the Official Gazette.

2. In the Schedule to the Directorate of Co-ordination (Police Wireless) Group 'D' Posts Recruitment Rules, 1973, after serial number 12, relating to the post of Waterman and the entries relating thereto, the following serial number and entries shall be added, namely:

SCHEDULE

Sl. No.	Name of post	No. of posts	Classification	Scale of pay
1	2	3	4	5
13.	Cleaner	1 (ONE) (1990;* *Subject to variation depending upon work load.	General Central Services, Group D (Non-Gazetted) Non-Ministerial.	Rs. 750-12-870-EB-14-940.

Whether Selection or non-selection posts	Age of direct recruits	Educational qualification required for direct recruits
6	7	8
Not applicable	Between 18 and 25 years	Middle school standard pass
Whether age and Educational qualification prescribed for direct recruits will apply in the case of promotion	Period of probation, if any	Method of recruitment whether by direct recruitment or by promotion or by deputation/transfer and percentage of the vacancies to be filled by various methods
9	10	11
Not applicable	Two years only for direct recruits	By transfer failing which by direct recruitment
In case of recruitment by promotion/deputation/transfer grades from which promotion/deputation/transfer to the made	If Departmental Promotion Committee exists, what is its composition	Circumstances in which UPSC is to be consulted in making rectt.
12	13	14
Transfer of persons holding equivalent posts under the Central Govt. and fulfilling the educational qualification prescribed for direct recruits.	The composition of the Departmental Promotion Committee for confirmation of direct recruits: Deputy Director Directorate of Co-ordination (Police Wireless)—Chairman. Assistant Director Directorate of Co-ordination (Police Wireless)—Member Administrative Officer Directorate, of Co-ordination (Police Wireless)—Member.	Not applicable

वित्त नंत्रालय

(अर्थ विभाग)

नई दिल्ली, 9 अगस्त, 1990

सा.का.नि. 573.—राष्ट्रपति, संविधान के अनुच्छेद 148 के खंड (5) द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए और भारत के नियंत्रक-महालेखा परीक्षक से परामर्श करने के पश्चात् भारतीय लेखापरीक्षा तथा लेखा विभाग (ज्येष्ठ-लेखा परीक्षक) भर्ती नियम, 1985 का संशोधन करने के लिए निम्नलिखित नियम बनाते हैं, अर्थात् :—

1. (1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम भारतीय लेखा-परीक्षा तथा लेखा विभाग (ज्येष्ठ लेखा परीक्षक) भर्ती (संशोधन) नियम, 1990 है।

(2) ये राजपत्र में प्रकाशन की तारीख को प्रवृत्त होंगे।

2. भारतीय लेखापरीक्षा तथा लेखा विभाग (ज्येष्ठ-लेखापरीक्षक भर्ती नियम, 1985 में ;

(i) नियम 6 में “अनुसूचित जनजातियों और अन्य विशेष प्रवर्ग के व्यक्तियों” शब्दों के स्थान पर, “अनुसूचित जनजातियों भूतपूर्व सैनिकों और अन्य विशेष प्रवर्ग के व्यक्तियों” शब्द रखे जाएंगे ;

(ii) अनुसूची में ;

(क) स्तम्भ 2 में विद्यमान प्रविष्टि के स्थान पर निम्न-लिखित प्रविष्टि रखी जाएगी, अर्थात् :—

“13579” (1990)

“कार्यभार के आधार पर परिवर्तन किया जा सकता है ;

(ख) स्तम्भ 4 में विद्यमान प्रविष्टि के स्थान पर निम्न-लिखित प्रविष्टि रखी जाएगी, अर्थात् :—

“1400-40-1600-50-2300 घ.रो.-60-2600 रु

(ग) स्तम्भ 10 में विद्यमान प्रविष्टि के स्थान पर निम्नलिखित प्रविष्टि रखी जाएगी, अर्थात् :—

“लागू नहीं होंगे—

(घ) स्तम्भ 12 में विद्यमान प्रविष्टि के स्थान पर निम्नलिखित प्रविष्टि रखी जाएगी, अर्थात् :—

“प्रोन्नति :—

1200-2040 के वेतनमान में ऐसे लेखा-परीक्षक जिन्होंने उस श्रेणी में 3 वर्ष नियमित सेवा की है और लेखापरीक्षकों के लिए विभागीय परीक्षा उत्तीर्ण कर ली है।

प्रतिनियुक्ति पर स्थानांतरण :

भारतीय लेखापरीक्षा और लेखा विभाग के अन्य क्षेत्र कार्यालयों के—

(i) ज्येष्ठ लेखापरीक्षक/ज्येष्ठ लेखाकार, या

(ii) ऐसे लेखापरीक्षक/लेखाकार जिन्होंने श्रेणी में तीन वर्ष नियमित सेवा की है और लेखापरीक्षकों/लेखाकारों के लिए विभागीय परीक्षा उत्तीर्ण कर ली है।

(पोषक प्रवर्ग के ऐसे विभागीय अधिकारी जो प्रोन्नति की सीधी पंक्ति में हैं; प्रतिनियुक्ति पर नियुक्ति के लिए विचार किए जाने के पात्र नहीं होंगे। इसी प्रकार प्रतिनियुक्ति व्यक्ति प्रोन्नति द्वारा नियुक्ति के लिए विचार किए जाने के पात्र नहीं होंगे। प्रतिनियुक्ति की अवधि जिसके अंतर्गत केन्द्रीय सरकार के उसी या किसी अन्य संगठन विभाग में इस नियुक्ति से ठीक पहले अन्य संगठन विभाग में इस नियुक्ति के ठीक पहले धारित किसी अन्य कांडर बाह्य पद पर नियुक्ति की अवधि है, साधारणतया तीन वर्ष से अधिका नहीं होगी।

टिप्पणः

(1) यदि किसी अधिकारी की प्रोन्नति पर विचार किया जात है तो उससे ज्येष्ठ सभी व्यक्तियों पर भी विचार किया जाएगा (यदि उन्होंने, जहां लागू हो, प्रवीक्षा पूरी कर ली है), इस बात के हाने पर भी कि उन्होंने लेखापरीक्षक के रूप में अपेक्षित सेवावधि पूरी नहीं की है।

(2) ज्येष्ठ लेखापरीक्षक के कांडर और लेखापरीक्षक के पोषक कांडरों का समस्त विभाग के लिए केन्द्रीयकरण न होने के कारण ये नियम विभाग के विभिन्न क्षेत्र कार्यालयों के प्रत्येक कांडर को लागू हैं। “प्रोन्नति के लिए विहित अपेक्षित सेवावधि संबंध क्षेत्र कार्यालय में होनी चाहिए।

(ङ) स्तम्भ 13 में, मद सं. 2 के स्थान पर निम्न-लिखित रखा जाएगा; अर्थात् :—

2. ज्येष्ठ उप महालेखाकार/उप महालेखाकार या समतुल्य पंक्ति का अधिकारी (उस कार्यालय से निश्चित कार्यालय से जिसमें प्रोन्नति के लिए विचार किया जा रहा है) ”

[फाइल सं. ए-12018/2/90 ईजी-1]

डी. त्यागेश्वरन, अवसर सचिव

MINISTRY OF FINANCE

(Department of Expenditure)

New Delhi, the 9th August, 1990

G.S.R. 573.—In exercise of the powers conferred by clause (5) of article 148 of the Constitution and after consultation with the Comptroller and Auditor-General of India, the President hereby makes the following rules to amend the Indian Audit and Accounts Department (Senior Auditor) Recruitment Rules, 1985, namely :—

1. (1) These rules may be called the Indian Audit and Accounts Department (Senior Auditor) Recruitment (Amendment) Rules, 1990.

(2) They shall come into force on the date of their publication in the official Gazette.

2. In the Indian Audit and Accounts Department (Senior Auditor) Recruitment Rules, 1985,—

(i) in rule 6, for the words “Scheduled Tribes and other special categories of persons”, the words “Scheduled Tribes, Ex-servicemen and other special categories of persons” shall be substituted;

(ii) in the Schedule,—

(a) in column 2, for the existing entry, the following entry shall be substituted, namely :—

“13579 (1990)

*subject to variation dependent on workload.”;

(b) in column 4, for the existing entry, the following entry shall be substituted namely :—

"Rs. 1400-40-1600-50-2300-EB-60-2600.";

(c) in column 10, for the existing entry, the following entry shall be substituted, namely :—
"Not applicable";

(d) in column 12, for the existing entry, the following entry shall be substituted, namely :—

"Promotion :

Auditors in the grade of Rs. 1200-2040 with three years regular service in that grade, having passed Departmental Examination for Auditors.

Transfer on deputation :

From other field offices in the Indian Audit and Accounts Department:—

(i) Senior Auditors/Senior Accountants, or

(ii) Auditors/Accountants with three years regular service in the grade, having passed the Departmental Examination for Auditors/Accountants.

(The departmental officers in the feeder category who are in the direct line of promotion shall not be eligible for consideration for appointment on deputation. Similarly deputationists shall not be eligible for consideration for appointment by promotion. Period of deputation including period of deputation in another ex-cadre post held immediately preceding this appointment in the same or some other organisation/experiment of the Central Government shall ordinarily not exceed three years).

Note :

(1) If an officer is considered for promotion, all persons senior to him shall also be considered (if they have completed the probation, where applicable) notwithstanding that they have not rendered the requisite period of service as Auditor.

(2) As the cadre of Senior Auditor and feeder cadre of Auditor are not centralised for the entire department, the rules are applicable to each cadre in the various field offices of the department. The requisite period of service prescribed for promotion shall be in the field office concerned."

(e) in column 13 for item 2, the following shall be substituted, namely :—

2. Senior Deputy Accountant General/Deputy Accountant General or an officer of equivalent rank (from an office other than the office in which promotions are considered)."

!File No. A-12018/2/90-E.G.I.1

D. THYAGESWARAN, Under Secy.

Note : The Principal rules were published in the Gazette of India, Part II Section 3(i) dated 21-12-1985 at Pages 3163-3167 vide GSR No. 1154 dated 6-12-1985.

उद्योग मंत्रालय

(कंपनी कार्य विभाग)

नई दिल्ली, 31 जुलाई, 1990

सा.का.नि. 574.—केन्द्रीय सरकार, कंपनी अधिनियम 1956 (1956 का 1) की, जिसे उसमें इसके पश्चात् उस अधिनियम कहे गया है, धारा 209 की उपधारा (1) के खंड (घ) के साथ पठित धारा 642 की उपधारा (1)

और (2) द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए, निम्न विनिर्दिष्ट नियम बनाती है, अर्थात् :—

1. संक्षिप्त नाम और प्रारम्भ : 1.1. इन नियमों का संक्षिप्त नाम लागू लेखा अभिलेख (लघु इस्पात संयंत्र) नियम, 1990 है।

1.2. ये राजपत्र में प्रकाशन की तारीख को प्रवृत्त होंगे

2. लागू होना : 2.1. ये नियम उन कंपनियों को छोड़ कर जो "लघु औद्योगिक उपक्रम" के प्रवर्ग के अन्तर्गत आती हैं, ऐसी प्रत्येक कंपनी को लागू होंगे जो विद्युत् द्वारा इस्पात और इस्पात उत्पादों के उत्पादन, प्रसंस्करण या विनिर्माण में लगी हुई है।

स्पष्टीकरण :—

(1) इस नियम के प्रयोजन के लिए "लघु औद्योगिक उपक्रम" पद का वही अर्थ होगा जो उद्योग (विकास और विनियमन) अधिनियम, 1951 के अधीन समय-समय पर जारी की गई अधिसूचना में दिया गया है।

3. अभिलेखों का रखा जाना :—

3.1 ऐसी प्रत्येक कंपनी जिसका ये नियम लागू होते हैं इन नियमों के लागू होने की तारीख को या उसके पश्चात् प्रारम्भ होने वाले अपने प्रत्येक वित्तीय वर्ष की वास्तव उचित लेखा बहियां रखेगी जिनमें अन्य बातों के साथ-साथ, समग्री, श्रम और लागत की अन्य मदों के उपयोग के संबंध में, जहां तक वे नियम 2 में निर्दिष्ट इस्पात और पाइपों और इस्पात उत्पादों को लागू होते हैं, इन नियमों से उदाहरण अनुसूची में या जहां तक संभव हो सके उनसे मिलने जुलने प्रारूप में विनिर्दिष्ट विशिष्टियां होंगी :—

परन्तु यदि उक्त कंपनी किन्हीं अन्य उत्पादों का विनिर्माण कर रही है या नियम 2 में निर्दिष्ट मदों के अनिश्चित किसी अन्य क्रियाकलापों में लगी हुई है तो ऐसी सामग्री, श्रम और लागत की अन्य मदों के उपयोग के संबंध में, जहां तक वे ऐसे अन्य उत्पादों या क्रियाकलापों को लागू होती हैं, विशिष्टियां नियम 2 में निर्दिष्ट मदों की लागत में सम्मिलित की जाएंगी।

3.2 उपनियम 3.1 में निर्दिष्ट लेखाबहियां नियमित रूप से इस प्रकार रखी जाएंगी ताकि उनमें दर्ज की गई विशिष्टियों से विक्रेत इस्पात और इस्पात उत्पादों के उत्पादन की लागत और विक्रय की लागत की संगणना वित्तीय वर्ष के दौरान नियमित अंतरालों पर, कम से कम प्रति तिमाही की जाए (जिसे इसमें इसके पश्चात् सुसंगत अवधि कहा गया है) और पूरे वित्तीय वर्ष के लिए भी संभव हो सके और ऐसी प्रत्येक लेखाबही और अनुसूची 2 में विनिर्दिष्ट प्रोफार्मा कंपनी के उस वित्तीय वर्ष की, जिससे उनका संबंध है, समाप्ति से नब्बे दिन पश्चात् पूरे कर लिए जाएंगे।

3.3 उक्त अधिनियम की धारा 209 की उपधारा (6) और उपधारा (7) में निर्दिष्ट प्रत्येक व्यक्ति का यह कर्तव्य

होगा कि वह करनी द्वारा अनुविन 3.1 और 3.2 के उपबंधों का उसी रीति से अनुपालन सुनिश्चित करने के लिए सभी युक्ति युक्त कदम उठाए जिस रीति से वह उक्त अधिनियम की धारा 209 की उपधारा (1) के अधीन अपेक्षित लेखाओं को रखने के लिए उत्तरदायी है।

3.4 सांख्यिकीय और अन्य अभिलेख भी इन नियमों में उपाबद्ध अनुसूची में उपबंधों के अनुसार रखे जाएंगे जो ऐसे होंगे जिससे कम्पनी जहाँ तक संभव हो सके, लागतों में अधिकतम मितव्ययिता प्राप्त करने और ऐसे आवश्यक आंकड़े उपलब्ध करने की दृष्टि से जो समय-समय पर संशोधित लागत लेखा-परीक्षा (रिपोर्ट) नियम, 1968 में निर्दिष्ट सभी प्रश्नों पर युक्तियुक्त रूप से रिपोर्ट देने के लिए लागत लेखा परीक्षक द्वारा अपेक्षित है, विभिन्न संक्रियाओं और लागतों पर नियंत्रण रखने में समर्थ हो सके। ऐसे अभिलेखों का उत्पादन-शुल्क विभाग, और विकास आयुक्त लौह और इस्पात के समक्ष समय-समय पर प्रस्तुत की गई विवरणियों के साथ मातृजस्य किया जायेगा।

4. शास्ति :—यदि कोई कम्पनी नियम 3 के उपबन्धों का उल्लंघन करती है तो कम्पनी और उनका प्रत्येक अधिकारी, जो अतिशय करता है जिनके अन्तर्गत वे व्यक्ति भी हैं जो नियम 33 में निर्दिष्ट हैं, उक्त अधिनियम की धारा 209 के उपबन्धों के अधीन रहेंगे हुए, जुमनि से जो पांच सौ रुपए तक का हो सकेगी, और जहाँ उल्लंघन जारी रहता है वहाँ अतिरिक्त जुमनि से, जो प्रथम दिन के पश्चात प्रत्येक ऐसे दिन के लिए, जिसके दौरान ऐसा उल्लंघन जारी रहता है, पचास रुपए तक का हो सकेगा, वैधानिक होगा।

अनुसूची 1

(नियम 3 देखिए)

1. सामग्री:

1.1 नियम 2 में निर्दिष्ट मर्दों के उत्पादन, प्रसंस्करण या विनिर्माण के लिए अपेक्षित और वास्तव में प्रयुक्त सामग्री की प्रत्येक मद की सभी प्राप्तियों निर्गमों और अतिशेषों की मात्राएं और लागत दोनों दक्षित करने वाले उचित अभिलेख किसी भी प्रश्न में या किसी भी क्लिम से पृथक्-पृथक् रखे जाएंगे। प्रत्यक्ष सामग्री के अभिलेख में ऐसे व्योरे दिए जाएंगे जिससे कम्पनी, आयातित और देशी पदार्थों के लिए प्रत्यक्ष सामग्री की मात्रा, प्राप्तियों की लागत (जिनके अन्तर्गत सभी मुख्य प्रत्यक्ष सामग्रियों की बाबत संकर्म तक के सभी प्रत्यक्ष प्रभार हैं), निर्गमों और अतिशेषों को पृथक्-पृथक् अवधारित कर सकेगी। ऐसी आयातित सामग्री की दिशा में जिसके अन्तर्गत ऐसी सामग्री है, जिसकी व्यवस्था सरकारी अधिकरणों के माध्यम से की जाती है। संबंधित पोतपर्वन्त निःशुल्क कीमत, भाड़ा और बीमा प्रभार (लागत, सीमा भाड़ा सहित मूल्य) सीमा-शुल्क पत्तन प्रभार, अन्तरदेशीय भाड़ा प्रभार पृथक्-पृथक् अभिलिखित किए जाएंगे। वह आधार जिस पर, निर्गमों और उपयोग की उक्त मात्राओं और लागत की संगणना की गई है, लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा।

1.2 प्रसंस्करण सामग्रियों की प्रत्येक मद की प्राप्तियों निर्गमों और अतिशेषों की मात्राएं और लागत दोनों को दक्षित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। निर्गम और उपभोग विभागों, लागत केन्द्रों और विनिर्मित उत्पादों के संबंध में समुचित रूप से दक्षित किए जाएंगे। इस प्रयोजनार्थ उत्पादों को इस्पात और इस्पात उत्पादों को सुमंगल श्रेणियों/क्वालिटी में वर्गीकृत किया जाएगा।

1.3 जहाँ नियम 2 में निर्दिष्ट मर्दों के उत्पादन में अपेक्षित सामग्री कम्पनी द्वारा विनिर्मित की जाती है वहाँ ऐसी प्रत्येक मद की विनिर्माण लागत दक्षित करने वाले अभिलेख रखे जाएंगे जिसमें उत्पाद में खपत हुई कच्ची सामग्री का पृथक्-पृथक् विवरण उपदर्शित किया जाएगा और सं परिवर्तन लागत अनुसूची 2 के प्रोफार्म "क" में या उसके निकटतम ऐसे प्रोफार्म में रखी जाएगी जिससे कम्पनी उत्पादित प्रत्यक्ष/प्रसंस्करण सामग्री की लागत अवधारित कर सके।

1.4 यदि कम्पनी द्वारा किसी ऐसी प्रत्यक्ष/प्रसंस्करण सामग्री का विनिर्माण किया जा रहा है जो पहले से ही विहित लागत लेखा अभिलेख नियमों के अन्तर्गत आती है तो इन मर्दों की लागत निकालने के लिए उचित लेखा अभिलेख रखे जाएंगे।

1.5 यदि खपत हुई सामग्री की मात्रा और मूल्य का अवधारण वास्तविक से भिन्न किसी आधार पर किया जाता है तो अपनाई गई पद्धति का उल्लेख लेखा अभिलेखों में किया जाएगा और उसका निरन्तर पालन किया जाएगा। सामग्रियों की ऐसी मात्राओं और मूल्यों का वास्तविक से सम्पूर्ण समाधान वित्तीय वर्ष के दौरान कम-से-कम प्रत्येक तिमाही पर परिवर्तनों के लिए कारणों को स्पष्ट करते हुए, किया जाएगा। नियम 2 में निर्दिष्ट मर्दों की लागत का अवधारण करते समय, लागत अभिलेखों में, ऐसे परिवर्तनों का समाधान दिखाना जाएगा।

1.6 विभिन्न प्रसंस्करणों में उपलब्ध महत्वपूर्ण मूल्य के स्कॉप की मात्रा और लागत को उपदर्शित करने के लिए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। इस प्रकार उपलब्ध एस स्कॉप की दशा में जिनका प्रसंस्करण में पुनः प्रयोग नहीं किया जा सकता है तथा उनका और प्रसंस्करण किए बिना विक्रय या व्ययन किया जाता है, ऐसे विक्रय से हुए, आपन को अभिलिखित किया जाएगा और उसका व्यक्तिगत आधार पर संबंधित प्रसंस्करण के प्रति समायोजन किया जाएगा। यदि एस स्कॉप को, यथास्थिति, उपयोग और विक्रय योग्य बनाने के लिए और प्रसंस्करण आवश्यक है तो ऐसे और प्रसंस्करण पर आने वाली लागत के पर्याप्त अभिलेख रखे जाएंगे।

1.7 अपने वाले सामान छोटे औद्योगिक और मशीनरी के फास्तू पुर्जों को प्रत्येक मद की प्राप्तियों निर्गमों और

प्रतिशेषों की मात्रा और लागत दोनों को दर्शित करने के लिए, उचित अभिलेख रखे जाएंगे। लागत के अन्तर्गत संकर्म तक के सभी प्रत्यक्ष प्रभार होंगे।

1.8 खपने वाले सामान, छोटे औजारों मशीनरी के फालतू पुर्जों के उपयोग की लागत वास्तविक निर्माणों के आधार पर सुसंगत लागत केन्द्रों पर प्रभावित की जाएगी।

1.9 कच्ची सामग्री, प्रसंस्करण सामग्री, खपने वाले सामान, छोटे औजारों और मशीनरी के फालतू पुर्जों के अपशिष्टों, विकृतियों, प्रतिक्षेपणों और हानियों की मात्रा और मूल्य को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे चाहे वे अभिवहन, भंडारकरण, विनिर्माण में या किसी अन्य प्रक्रम पर हुए हों। उत्पाद की लागत का अवधारण करते समय उपर्युक्त हानियों और अस्वीकृत तथा अपशिष्टों जिनमें विकृतियाँ यदि कोई हों, भी हैं के ध्यान में ध्यान प्राप्त करने के लिए अनुसरण की गई पद्धति लागत अभिलेखों में उपदर्शित की जाएगी। किन्हीं असामान्य अपशिष्टों या विकृतियों आदि को, उनके लिए जो कारण हैं उनके सहित सुभिन्नतया और पृथक् रूप में उपदर्शित किया जाएगा।

1.10 यदि सामग्री की किसी मद पर केन्द्रीय उत्पाद शुल्क के अधीन मोडर्न का कोई फायदा उपलब्ध है तो अनुसूची 2 के प्रोफार्मा "क" के साथ-साथ ऐसी मदों का अलग-अलग विवरण प्रस्तुत किया जाएगा।

2. वेतन और मजदूरी :—

2.1 लागत केन्द्रों में या विभागों के ऐसे कार्य को जिसमें ऐसे कर्मचारियों को नियोजित किया जाता है, सभी कर्मचारियों की उपस्थिति और उनके उपार्जनो को और उपदर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। अभिलेख में प्रत्येक लागत केन्द्र के लिए निम्नलिखित भी पृथक् उपदर्शित किए जाएंगे :—

- (क) उपाजित मावानुपासी दर पर मजदूरी (जहां लागू हो);
- (ख) प्रोत्साहन मजदूरी जो अलग अलग या सांख्यिक रूप से उत्पादन योजना के रूप में या उत्पादन पर आधारित किसी अन्य स्कीम के अधीन उपाजित की जाती है;
- (ग) उपाजित अतिकाल मजदूरी; और
- (घ) नैमित्तिक श्रमिकों के उपार्जन।

2.2 अभिलेख ऐसी रीति से रखे जाएंगे कि कंपनी अनुसूची के विभिन्न उपाखण्डों और प्रोफार्मा में इस शीर्ष के अधीन आवश्यक विनिर्दिष्टियाँ दे सके। जहां कर्मचारी ऐसी रीति से काम करते हैं कि उनकी पहचान किसी लागत केन्द्र में संबद्ध न की जा सके, तब श्रम प्रभारों को लागत केन्द्रों में साम्यापूर्ण आधार पर प्रभावित किया जाएगा और उन्हें निरन्तर लागू किया जाएगा।

2.3 यदि मजदूरी और वेतन वास्तविक उत्पादों से भिन्न किसी अन्य आधार पर उत्पादन मध्ये प्रभावित किए जाते हैं, तो अपनाई जाने वाली पद्धति लागत अभिलेखों में दर्शित की जाएगी। वास्तविक उत्पादों के साथ ऐसी मजदूरी और वेतनों का पुनर्वितरण, भिन्नताओं के कारण स्पष्ट करते हुए, वित्तीय वर्ष के दौरान कम से कम वार्षिक किया जाएगा। नियम 2 में विनिर्दिष्ट मदों की लागत का अवधारण करने के लिए ऐसी भिन्नताओं का व्यवहार लागत अभिलेखों में दर्शित किया जाएगा।

3. सेवा विभाग व्यय

प्रत्येक सेवा विभाग या लागत केन्द्र जैसे प्रयोगशाला कल्याण परिवहन आदि पर उपगत व्ययों को उपदर्शित करने वाले व्योरेवार अभिलेख रखे जाएंगे। यह व्यय अन्य सेवाओं और उत्पादन विभागों को साम्यापूर्ण आधार पर प्रभावित किए जाएंगे और निरन्तर लागू किए जाएंगे। जहां इन सेवाओं का उपयोग कंपनी के अन्य उत्पादों के लिए भी किया जाता है वही नियम 2 में निर्दिष्ट इम्पान की मिल्लियों/बिलेटों में प्रभाजन के आधार साम्यापूर्ण होगा और अभिलेखों में स्पष्टतः उपदर्शित किया जाएगा और निरन्तर लागू किया जाएगा।

4. उपयोगिताएं

4.1 नीचे वर्णित और विभिन्न लागत केन्द्रों द्वारा उपयोग की गई विभिन्न उपयोगिताओं (क्रम की गई और उत्पादित दोनों) की मात्रा और लागत दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख इस प्रकार व्योरेवार रखे जाएंगे जिससे कंपनी इस अनुसूची के उपाखण्ड 1, 2 और 3 में विनिर्दिष्टियाँ दे सके।

- (क) विद्युत
- (ख) बहिः सार अभिक्रियाव्ययन
- (ग) आक्सीजन/नाइट्रोजन

4.2 कंपनी द्वारा उपर्युक्त के अतिरिक्त उत्पादित या क्रय की गई किसी अन्य उपयोगिता की वास्तविक समुचित अभिलेख इस प्रकार रखे जाएंगे जिसमें कंपनी उपाखण्ड 1, 2 और 3 में से, जो भी उचित हो, उनमें विनिर्दिष्टियाँ दे सके।

4.3 यदि कोई उपयोगिता क्रय की जाती है तो संकर्म तक परिदान की लागत जिसमें सभी प्रत्यक्ष प्रभार सम्मिलित हैं; दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख क्रय की गई प्रत्येक उपयोगिता की मात्रा और मूल्य के लिए रखे जाएंगे।

4.4 जहां कंपनी के दूसरे यूनिट द्वारा वह उपयोगिता उत्पादित और प्रदाय की जाती है, वहां इस प्रकार प्रदाय की गई उपयोगिता की लागत और मात्रा का निर्धारण करने के लिए पर्याप्त अभिलेख रखे जाएंगे।

4.5 कंपनी की किसी अन्य यूनिट (यूनिटों) को प्रदाय की गई उपयोगिता यदि कोई हो, की लागत उपर्युक्त आधार पर संगणित की जाएगी और निरन्तर लागू की जाएगी।

4.6 लागत केन्द्रों तथा और व्यक्तिगत उत्पादों की आबंटित/प्रभाजित उपयोगिता की लागत व्यक्तिगत आधार पर होगी और निरन्तर लागू की जाएगी।

5 कार्यशाला/प्रारम्भ और अनुरक्षण/ओजार कक्ष

5.1 कार्यशाला द्वारा विभिन्न शीपों के अश्वीन उत्पन्न व्यय और लागत केन्द्रों और विभागों द्वारा प्रारम्भ तथा अनुरक्षण पर हुए व्यय दर्शाने वाले अभिलेख तैयार किए जाएंगे। अभिलेखों में भिन्न भिन्न लागत केन्द्रों/विभागों और इकाइयों पर कार्यशाला/ओजार कक्ष व्यय के प्रभारण का आधार भी उपदर्शित किया जाएगा। जहाँ अनुरक्षण कार्य किसी उत्पादन लागत केन्द्रों के कर्मचारों द्वारा सीधे किया जाता है वहाँ ऐसे व्यक्तियों की मजदूरी और वेतन संबंधित लागत केन्द्र के प्रत्यक्ष व्यय माने जाएंगे।

5.2 मुख्य प्रारम्भ संकर्म पर व्यय जिनसे फायदा एक से अधिक वित्तीय वर्षों में प्रोद्भूत होने की संभावना है, लागत अभिलेखों में पृथक् रूप से दर्शित किया जाएगा जिसमें उस अवधि के प्रति निर्देश करके जिसके लिए ऐसे व्यय के फायदे के बने रहने की संभावना है, लागत का अवधारण करने की निम्न पद्धति उपदर्शित होगी।

6. अवक्षयण

6.1 ऐसी स्थिर आस्तियों को जिनकी वास्तव अवक्षयण का उपबन्ध किया जाता है, लागत और अन्य विशिष्टियों को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। इन अभिलेखों में, अन्य बातों के साथ-साथ, आस्तियों की प्रत्येक मद की लागत जिसके अंतर्गत संस्थापन प्रभार, यदि कोई हो, उसके अर्जन की तारीख, संस्थापन की तारीख, अवक्षयण की दर तथा प्रत्येक आस्ति का अवस्थापन उपदर्शित किए जाएंगे। ऐसी आस्तियों की बाबत, जिनके अर्जन की लागत किसी अप्रकृत्युक्त व्यय या विलम्ब के बिना अभिनिश्चित नहीं की जा सकती है, इन नियमों के प्रारम्भ पर या उसके पश्चात् प्रारम्भ होने वाले वित्तीय वर्ष के प्रथम दिन बहियों में उपदर्शित मूल्यांकन लागत के रूप में माना जाएगा। ऐसा मूल्यांकन किसी आस्ति के ऐसे पुनर्मूल्यांकन में सम्मिलित नहीं किया जाएगा जो पूर्वोक्त तारीख से पहले किया गया था।

6.2 उस आधार का जिस पर अवक्षयण की संगणना की जानी है और विभिन्न लागत केन्द्रों और विभागों को आबंटित/प्रभाजित किया जाता है और उत्पादों पर आभेदन किया जाता है अभिलेखों में स्पष्ट उल्लेख किया जाएगा। विभिन्न लागत केन्द्रों और विभागों को प्रभार्य अवक्षयण उक्त अधिनियम के उपबन्धों के अनुसार प्रभार्य अवक्षयण की रकम से कम नहीं होगा और वह अवक्षयण ऐसे लागत केन्द्रों और विभागों में उपयोग किए गए संयंत्र, मशीनरी और अन्य स्थिर आस्तियों से संबंधित होगा। ऐसी आस्तियों और आस्तियों के समूह की वशा में जिन पर अवक्षयण सुसंगत वर्ष में 100 प्रतिशत की दर पर बढ़े खाते में डाला

जाता है, ऐसे अवक्षयण को उतने वर्षों में विभाजित किया जाएगा जिनके दौरान आस्तियों से या आस्तियों के समूह से फायदा उत्पन्न होता है। यदि किसी वित्तीय वर्ष में लागत अभिलेखों में प्रभारित अवक्षयण की रकम, कंपनी अधिनियम, 1956 के पूर्वोक्त उपबन्धों के अधीन प्रभार्य अवक्षयण की रकम से अधिक है तो इस प्रकार अधिक प्रभारित रकम का अभिलेखों में स्पष्ट उल्लेख किया जाएगा। किन्तु आस्तियों की किसी एकल मद के प्रति लागत अभिलेखों में प्रभारित संबंधी अवक्षयण संबंधित आस्ति की मूल लागत से अधिक नहीं होगा।

7. स्वामित्व/तकनीकी व्यवहार ज्ञान फीस

सहयोगकर्ताओं या प्रौद्योगिकी प्रदायकर्ताओं को, उनके साथ किए गए करारों के निबंधनों के अनुसार किए गए स्वामित्व अथवा अन्य आवर्ती या अनावर्ती संदाय को दर्शित करने वाले पर्याप्त अभिलेख रखे जाएंगे। ऐसे अभिलेख प्रत्येक पक्षकार के संबंध में अलग-अलग रखे जाएंगे। ऐसी रकमों की, जिनके अंतर्गत एकमुष्ट संदाय भी है, उत्पादों पर प्रभारित करने का आधार लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा।

8. अन्य उपरिब्यय :

8.1 अन्य उपरिब्ययों को समाविष्ट करने वाले व्ययों की विभिन्न मदों को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। इन व्ययों की कृत्यों के अनुसार, अर्थात् संकर्मों, प्रशासन और विक्रय तथा वितरण में विशेषित, वर्गीकृत और समूहित किया जाएगा।

8.2 जहाँ कंपनी, नियम 2 में निर्दिष्ट उत्पादों में भिन्न किन्हीं अन्य उत्पादों के विनिर्माण में लगी हुई है वहाँ ऐसे अभिलेख स्पष्ट रूप से वह आधार उपदर्शित करेंगे जिसका सम्मिलित उपरिब्ययों का, जिनके अंतर्गत कंपनी के प्रधान कार्यालय के व्यय हैं, नियम 2 में निर्दिष्ट उत्पादों, अन्य क्रियाकलापों और पूंजी संकर्मों में प्रभाजित करने के लिए अनुरक्षण किया जाएगा। यदि उपरिब्ययों में उपरोक्त प्रवर्गों में सम्मिलित किसी व्यय का संबंध किसी विशिष्ट क्रियाकलाप या उत्पाद के साथ स्थापित किया जा सकता है तो ऐसे व्यय को पृथक् कर दिया जाएगा और प्रथमतः सुसंगत क्रियाकलाप या उत्पाद पर प्रभारित किया जाएगा और तत्पश्चात् उपरिब्ययों के उपरोक्त प्रवर्गों के अधीन शेष सम्मिलित व्ययों को व्यक्तिगत और साम्यपूर्ण आधार पर प्रभाजित किया जाएगा और निरन्तर लागू किया जाएगा। उपरिब्ययों के उपरोक्त प्रवर्गों को उपरिब्ययों की लागत केन्द्रों और उत्पादों में प्रभाजित/अधिशोषण करने के लिए अनुसरित आधार लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा।

8.3 संकर्म प्रशासन और विक्रय तथा वितरण संबंधी उपरिब्ययों के ब्यारे ऐसी रीति में बनाए रखे जाएंगे जिससे कि इन नियमों की अनुसूची के उपाबंध और प्रोफार्मा में आवश्यक विशिष्टियां करने के लिए कंपनी समर्थ हो सके।

9. संपरिवर्तन लागत :

9.1 अनुसूची 2 के अधीन मुसंगत प्रोफार्मा को भरने के लिए संपरिवर्तन लागत (विनिर्माण लागत ऋण प्रत्यक्ष मामूरी लागत) को नियत और परिचालनीय लागत में विभाजित करने के लिए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे।

9.2 जहां विभिन्न फेक्टर, उदाहरणार्थ, भट्टी घंटा दर लागत के विभिन्न तत्त्व अधिशोषण के लिए लागू की जाती है, वहां इस्पात की प्रत्येक श्रेणी के लिए उपयोग किए गए भट्टी समय के समुचित अभिलेख रखे जाएंगे जिससे कुल भट्टी समय और नियम 2 में निर्दिष्ट संबंधित इस्पात की श्रेणियों और विनिर्मित इस्पात उत्पादों पर प्रभावी रकम का अवधारण किया जा सके।

10. अनुसंधान और विकास व्यय :

10.1 इन नियमों के अधीन आने वाले उत्पादों पर अनुसंधान और विकास संबंधी कार्य के लिए कंपनी द्वारा उपगत व्ययों का, यदि कोई हो, व्यय दर्शाने वाले समुचित अभिलेख की प्रकृति अर्थात् उत्पादों के विकास, विनिर्माण की विद्यमान और नई प्रक्रिया, नई संयंत्र प्रसुविधाओं के विद्यमान और नए डिजाइन तथा विकास, विद्यमान और नए उत्पादों आदि के लिए बाजार संबंधी अनुसंधान की प्रकृति के अनुसार पृथक् रूप में बनाए रखे जाएंगे।

10.2 इन उत्पादों की लागत पर इन व्ययों के प्रभारण की पद्धति लागत अभिलेखों में उपदर्शित की जाएगी। जहां ऐसे कार्य की उपयोगिता एक से अधिक वित्तीय वर्षों पर विस्तारित होती है वहां ऐसे व्यय आस्थगित व्यय के रूप में समझे जाएंगे और नियम 2 में विनिर्दिष्ट उत्पादों और अन्य उत्पादों के उत्पादन की लागत पर युक्तियुक्त आधार पर प्रभारित की जाएगी और निरंतर लागू रहेगी।

11. व्याज

मायधि ऋण और नकद उधार/ओवर ड्राफ्ट (कामकाजी पूंजी) पर पृथक् रूप से व्याज प्रभार दर्शाने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। इन नियमों के अंतर्गत आने वाले उत्पादों और अन्य क्रियाकलापों पर व्याज की रकम युक्तियुक्त और साम्यापूर्ण आधार पर आवंटित/प्रभाजित की जाएगी और उसका निरंतर अनुसरण किया जाएगा। ऐसे प्रभाजन का आधार लागत विवरण में स्पष्ट रूप से दर्शाया जाएगा। ऐसे उत्पादों की विभिन्न किस्मों पर व्याज का अंश और प्रभारित करने के आधार भी युक्तियुक्त होंगे और उनका निरंतर अनुसरण किया जाएगा।

12. निर्यात व्यय/प्रोत्साहन

नियम 2 के अधीन आने वाले निर्यात विक्रय पर उपगत व्ययों को, यदि कोई हो, दर्शित करने के लिए समुचित अभिलेख अलग-अलग इस प्रकार रखे जाएंगे ताकि निर्यात विक्रयों की लागत सही रूप में अवधारित की जा सके। निर्यातों पर उपगत व्यय और अर्जित कोई निर्यात प्रोत्साहन, निर्यात विक्रयों से संबंधित लागत संबंधी विवरण में दिया 2290 GI/90-2

जाएगा। निर्यात प्रोत्साहन, अन्य आय के रूप में माना जाएगा और लागत अभिलेखों में दिए जाएंगे। लागत विवरण, प्रोफार्मा "ग" फार्म समुचित रूप से उपांतरित) के रूप में निर्यात किए गए उत्पादों के लिए पृथक् तैयार किए जाएंगे जिसमें उपगत निर्यात व्ययों/अर्जित प्रोत्साहन का व्यय दिया जाएगा।

13. उपोत्पाद

उत्पादित उपोत्पाद, यदि कोई हो, की प्रत्येक मद के लिए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे जिसमें परिमाण और मूल्य दोनों में प्राप्ति, निर्गम और अनिशेष दर्शित किए हुए होंगे। संबंधित प्रक्रिया की बाबत उधार देने के लिए उपोत्पाद का मूल्यांकन करने के लिए अंगीकार किए गए आधार साम्यापूर्ण और निरंतर होंगे और लागत अभिलेखों में उपदर्शित किए जाएंगे। आगे और प्रक्रिया, यदि कोई हो, पर उपगत व्यय और साथ ही उपोत्पाद के वास्तविक विक्रय प्राप्त दर्शाने वाले अभिलेख रखे जाएंगे।

14. संयुक्त उत्पाद :

जहां एक से अधिक उत्पाद, जो समान आर्थिक महत्व के हों, एक ही प्रक्रिया में उत्पन्न होते हैं, वहां उत्पादों को अलग करने की सीमा तक लागत संयुक्त उत्पादों पर युक्तियुक्त और साम्यापूर्ण आधार पर प्रमाणित की जाएगी और वह निरंतर लागू की जाएगी। ऐसी प्रक्रिया/प्रक्रियाओं से उत्पन्न होने वाले विभिन्न उत्पादों पर ऐसी संयुक्त लागत प्रमाणित करने के ऐसे आधार लागत अभिलेखों में उपदर्शित किए जाएंगे। उत्पादों की लागत प्रोफार्मा "ख" में दर्शाई जाएगी।

15. कैपिटल उपभोग :

नियम 2 के अधीन निर्दिष्ट मदों की मात्रा और लागत जो कंपनी के अन्य विभागों/इकाइयों को कैपिटल उपभोग के लिए अंतरित की गई है, दर्शाने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। ऐसे अंतरण साधारणतया लागत पर किए जाएंगे और लागत अभिलेख में दर्शाए जाएंगे। किन्तु यदि नियम 2 के अधीन मदों, उत्पादों का अंतरण कैपिटल उपभोग के लिए लागत में भिन्न किसी मूल्यांकन पर किया जाता है तो ऐसे अंतरण से उद्भूत अनुमानित लाभ या हानि को भी इन अभिलेखों में दर्शाया जाएगा।

16. पूंजीगत प्रकार के व्यय :

उपभोग की गई सामग्री, मजदूरी और अन्य व्यय, जिनके अंतर्गत विभागीय रूप से किए गए पूंजीगत प्रकार के संकर्म जैसे संयंत्रों और मशीनरी तथा अन्य आतिथ्यों के संबंधित के संबंध में उपगत उपरिव्ययों का समुचित अंश भी है, मुसंगत जीपी के अधीन पूंजीगत किए जाएंगे।

17. अर्ध तैयार माल और तैयार माल स्टॉक

नियम 2 में निर्दिष्ट अर्ध-तैयार और तैयार माल की लागत का अवधारण करने के लिए अनुमति पद्धति लागत अभिलेखों

में इस प्रकार उपवर्षित की जाएगी ताकि उसमें ऐसे लागत तत्वों को प्रकट किया जा सके जो ऐसी संगणना करने में हिसाब में लिए गए हैं। अर्ध-तैयार माल की लागत की संगणना करते समय संपरिवर्तन लागत का समुचित अंश पूर्ण होने की स्थिति तक हिसाब में लिया जाएगा। अर्ध-तैयार और तैयार माल की लागत का अवधारण करने के लिए अपनाई गई पद्धति का निरंतर अनुसरण किया जाएगा। अर्ध-तैयार माल की लागत और तैयार माल की मात्रा और लागत दर्शाने वाले अभिलेख अनुसूची 2 के सुसंगत प्रोफार्मा में रखे जाएंगे।

18. लागत विवरण

18.1 किसी प्रक्रिया में उत्पन्न उत्पाद का, जो किसी पश्चात्पूर्वी प्रक्रिया के लिए कच्ची सामग्री बनाती है, मूल्यांकन पूर्व प्रक्रम तक उसके उत्पादन की लागत पर किया जाएगा। प्रत्येक ऐसे उत्पाद के लिए, जो पूर्व प्रक्रिया के उत्पादन का और प्रमस्करण करके उत्पादित किया गया है, पृथक् लागत विवरण प्रोफार्मा "ख" में या उसके निकट यथा माध्य किसी प्ररूप में रखा जाएगा।

18.2 नियम 2 के अधीन उत्पादित या विक्रय किए गए इस्पात या इस्पात उत्पादों की विभिन्न किस्मों/श्रेणियों, यदि कोई हों, के बारे में पृथक्-पृथक् विक्रय लागत विवरण अनुसूची 2 के प्रोफार्मा "ग" में रखे जाएंगे। उत्पादित और विक्रय किए गए प्रत्येक उत्पाद के लिए प्रोफार्मा "ड" और "झ" के अनुसार संक्षिप्त लागत विवरण रखा जाएगा।

18.3 यदि कंपनी एक से अधिक संयंत्र/कारखाने चला रही है तो प्रत्येक संयंत्र/कारखाने के लिए ऊपर विनिर्दिष्ट रूप में पृथक्-पृथक् लागत विवरण रखे जाएंगे।

19. उत्पादन अभिलेख :

सभी तैयार और पैक किए गए उत्पादों, विक्रय निर्गमों और कंपनी द्वारा उत्पादित नियम 2 में निर्दिष्ट विभिन्न प्रकार के उत्पादों के अतिशेषों के परिमाणारमक अभिलेख रखे जाएंगे। सभी तैयार और पैक किए गए उत्पादों की लागत उत्पाद के प्रत्येक प्रकार के लिए ब्योरेवार रखी जाएगी या नियंत्रित लेखाओं के रूप में रखी जाएगी। परन्तु यह तब जबकि ऐसे नियंत्रित लेखाओं के अनुसार अतिशेष के मूल्य का परिमाण के मूल्य के साथ, जो नियम 2 में निर्दिष्ट उत्पादों की प्रत्येक श्रेणी के लिए रखे गए परिमाणारमक लेखा में दर्शाए गए हैं, वर्ष में कम से कम एक बार कालिकतः सामंजस्य कर लिया गया हो।

20. लागत और वित्तीय लेखाओं का सामंजस्य :

20.1 लागत अभिलेखों का वित्तीय लेखा बहियों में इस प्रकार सामंजस्य किया जाएगा जिससे उनकी शुद्धता सुनिश्चित की जा सके। फेरफार, यदि कोई हो, स्पष्ट रूप में उपदर्शित की जाएगी और उसका स्पष्टीकरण दिया जाएगा। सामंजस्य ऐसी रीति में किया जाएगा कि निर्देशा-

धीन उत्पाद के लाभ को कंपनी के समग्र लाभ के साथ सही रूप से आंका जा सके और उसका सामंजस्य किया जा सके।

20.2 कंपनी द्वारा विभिन्न लेखा शीर्षों के अधीन उपगत सभी व्यय और प्राप्त आय तथा नियम 2 के अधीन उत्पादों की लागत अंश दर्शाने वाला एक विवरण अनुसूची 2 के प्रोफार्मा "च" और "छ" में रखा जाएगा और उसका उस अवधि के लिए वित्तीय लेखाओं के साथ सामंजस्य किया जाएगा।

21. लागत अंतरों का समायोजन :

जहां कंपनी लागत अभिलेख वास्तविक आंकड़ों में भिन्न किसी आधार जैसे मानक लागत पर रखती है वहां कंपनी द्वारा ऐसी पद्धति के अधीन उत्पादन की लागत की संगणना के लिए अनुसरित प्रक्रिया अभिलेख में उपदर्शित की जाएगी। उत्पाद की वास्तविक लागत के अवधारण में लागत अंतरों के समायोजन के लिए अनुसरित पद्धति लागत अभिलेखों में स्पष्ट रूप से उपदर्शित की जाएगी। लागत अंतरों को अनुसूची 2 में संबंधित प्रोफार्मा में सुसंगत शीर्षों के सामने दर्शित किया जाएगा।

सामग्री के संबंध में अंतरों की बाबत कारण, अन्य बातों के साथ-साथ, मुख्य सामग्री के लिए पृथक् रूप से दिए जाएंगे। अंतर विश्लेषण वित्तीय वर्ष के दौरान कम से कम तीन मास में किया जाएगा। अंतरों के लिए कारण लागत अभिलेखों में ब्योरेवार दिए जाएंगे।

22. भौतिक सत्यापन के अभिलेख :

स्टाक में रखी गई सभी मर्चों जैसे कच्ची सामग्री, प्रसंस्करण सामग्री, उपभोग्य सामग्री, मशीनरी के अतिरिक्त पुर्जों, ईंधन, परिसंचित माल और स्थिर आस्तियों के संबंध में भौतिक सत्यापन के अभिलेख रखे जाएंगे। ऐसे सत्यापनों में उद्भूत कमियों, अधिशेषों के कारण और उत्पादों की लागत में उन के समायोजन के लिए अनुसरित पद्धति को अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा।

23. अंतर कंपनी संध्यवहार :

23.1 कंपनी द्वारा अपनी नियंत्री कंपनी या किसी समनुषंगी कंपनी या उसी प्रबंध के अधीन किसी कंपनी को, जो उक्त अधिनियम की धारा 370 में परिभाषित है, या किसी ऐसी कंपनी को, जिसमें कंपनी का कोई निदेशक ऐसी कंपनियों में भी एक निदेशक है या कंपनियों का कोई निदेशक उस कंपनी का भी निदेशक है, किए गए प्रदायों या सेवाओं के संबंध में अभिलेख रखे जाएंगे जिनमें निम्नलिखित की बाबत की गई संविदाओं या किए गए करारों या हुए समझौतों में दर्शित किया जाएगा।

(क) कच्ची सामग्री और संयुक्त प्रसंस्करण सामग्री, संघटकों, प्रतिक्रियित माल, उपोत्पाद/संयुक्त उत्पादों का, जिनके अंतर्गत स्क्रेण और स्थिर आस्तियां भी हैं, क्रय और विक्रय,

- (ख) संयंत्र सुविधाओं का उपयोग,
 (ग) उपयोगी वस्तुओं का प्रदाय, और
 (घ) प्रशासन, तकनीकी प्रबंध और अन्य परामर्शी सेवाएं।

23.2 इन अभिलेखों में वे आधार भी उपदर्शित किए जाएंगे जिनका अनुसरण उनके बीच प्रभारित धरों की संगणना के लिए किया गया है जिससे कि ऐसी सेवाओं के लिए प्रभारित या संदत्त धरों के औचित्य का अवधारण किया जा सके।

24. सार्विकीय अभिलेख :

24.1 विभिन्न उत्पादन विभागों में उपलब्ध भट्टी और ठलाई घंटे/प्रत्यक्ष श्रम घंटे और वस्तुतः उपयोग के बारे में भी आंकड़े रखे जाएंगे और कमी का उपयुक्त रूप से विश्लेषण किया जाएगा। भट्टी और ठलाई के निष्कार्य

समय की संगणना की वास्तव उपयुक्त अभिलेख रखे जाएंगे। विभिन्न कारणों से उत्पादन की हानि के कारण दर्शित करने वाला विवरण प्रोफार्मा "ज" में या यथामाध्य उसके निकट किसी प्ररूप में तैयार किया जाएगा।

24.2 प्रत्येक किस्म के उत्पाद या नियम 2 के अधीन आने वाले उत्पादों के समूह और अन्य क्रियाकलापों के लिए लगाई गई पूंजी शुद्ध स्थिर आस्तियों और कामकाजी पूंजी का पता लगाने की वास्तव कंपनी को समर्थ बनाने के लिए पृथक्-पृथक् यथोचित अभिलेख रखे जाएंगे। ऐसी स्थिर आस्तियों के नए विनिधान को जिसका सुसंगत अवधि के दौरान उत्पादन के लिए अभिदाय नहीं किया गया है, लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा। इसके अतिरिक्त अभिलेखों में प्रतिस्थानी के रूप में जोड़ी गई आस्तियों और विद्यमान श्रमता का बढ़ाने के लिए जोड़ी गई आस्तियों को भी दर्शित किया जाएगा।

अनुसूची-1

(नियम 3 देखिए)

को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान न.इ.प्रोजेक्ट/आकस्मिक/बहिः लाभ उपचार की लागत दर्शित करने वाला विवरण।
 यूनिट चालू वर्ष पूर्ववर्ती वर्ष

उपाबंध-1

पूर्ववर्ती वर्ष

1. प्रतिष्ठापित क्षमता
2. उत्पादन
3. क्रय
4. कुल : उत्पादन और क्रय को गठे
5. उपयोग
6. रिसन हानियां
7. अभिवहन हानियां
8. 1 की प्रतिशतता के रूप में 2

क्रम सं	विशिष्टियां	मात्रा	प्रति यूनिट दर	रकम	प्रति यूनिट लागत चालू वर्ष	पूर्ववर्ती वर्ष
1	2	3	4 रु.	5 रु.	6 रु.	7 रु.

- क. 1. गामसी
 (क)
 (ख) (विनिर्दिष्ट को जाएगी)
 (ग)
- उपयोगी वस्तुएं
 (क) बिजली
 (ख) जल
 (ग) वाष्प
 (घ) संचालित वायु
 (ङ.) अन्य (विनिर्दिष्ट कर)
- उपभोग्य सामान
- वेतन और मजदूरी
- मरम्मत और अनुरक्षण
- अन्य उपरिख्य
- अवधेय

1	2	3	4	5	6	7
8. योग						
9. घटाइए : उधार, यदि कोई हो						
10. शुद्ध योग						
ख. 1. संतरित न लागत						
2. तिथत						
3. अंतरयोग्य						
ग. निम्नलिखित को प्रभाजित						
1.						
2.						
3.						
4. आदि						
योग (उपरोक्त मद क. 10 के अनुसार)						
टिप्पणी : 1. प्रत्येक उपयोगी वस्तु के अतिरिक्त बहिःस्वाव उपचार के लिए पृथक्-पृथक् लागत पन्ना तैयार किया जाएगा।						
2. प्रोत्साहन बोनस से भिन्न कर्मचारियों को बोनस, कानूनी उपदान संबंधी उपबंध या उस अवधि के दौरान इस मध्ये मंदत वास्तविक रकम और उधारों पर, जिसके अन्तर्गत डिबेंचर भी हैं, व्याज प्रभार केवल प्रोफार्मा "ग" "ड." "व" "छ" ओ. "झ" में दर्शित किए जाएंगे।						
						उपबंध-2

को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान त्रय और उपयोग की गई मुख्य सामग्रियों की लागत दर्शित करने वाला विवरण
सामग्री का विवरण

क्रम सं.	विशिष्टताएं	मात्रा	कुल मूल्य रु.	प्रति टन लागत	
				चालू वर्ष रु.	पूर्ववर्ती वर्ष रु.
1	2	3	4	5	6
I. आयातित सामग्री (क्रय की गई)					
1. लागत, बीमा, भाड़ा मूल्य					
2. सीमाशुल्क					
3. पत्तन न्यास प्रभार					
4. रेल/लारी भाड़ा					
5. अन्य प्रभार					
6. योग (1 से 6)					
7. जोड़ : आरंभिक स्टॉक					
8. घटाइए : बंद स्टॉक					
9. उपभोग					
II. देशी सामग्री (क्रय की गई)					
1. मूल कीमत					
2. उत्पाद-शुल्क					
3. अन्य प्रभार					
4. भाड़ा					
5. योग (1 से 4)					
6. जोड़ : आरंभिक स्टॉक					
7. घटाइए : बंद स्टॉक					
8. उपभोग					
III. योग : (I + II)					

टिप्पणी : --प्रत्येक प्रकार की मुख्य सामग्री (अर्थात् भारी गलत स्क्रैप, स्पंज लोड, फेरो मैंगनीज, फेरो सिलिकोन, उच्चतापमंड द्रव्य और इलेक्ट्रोड आदि) के लिए पृथक्-पृथक् विवरण तैयार किया जाएगा।

उपबंध-3

को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान उत्पादित, क्रय की गई और उपयोग की गई बिजली की लागत दर्शित करने वाला विवरण

चालू वर्ष पूर्ववर्ती वर्ष

1. प्रतिष्ठापित क्षमता के, डब्ल्यू.एच.
2. उत्पादित यूनिटों की सं. के, डब्ल्यू.एच.
3. 2, 1 की प्रतिशतता के अनुसार
4. क्रय की गई यूनिटों की सं. के, डब्ल्यू.एच.
5. 1 बिजली घर में खपत के, डब्ल्यू.एच.
5. 2 अन्य हावियां के, डब्ल्यू.एच.
6. खपत के लिए उपलब्ध शुद्ध यूनिट के, डब्ल्यू.एच.
7. उत्पादित और क्रय की गई कुल बिजली हावियां की प्रतिशतता

क्रम सं.	विशिष्टियाँ	मात्रा	प्रति यूनिट दर	रकम	उत्पादित/क्र. की गई बिजली की प्रति यूनिट लागत	
			रु.	रु.	चालू वर्ष	पूर्ववर्ती वर्ष
1	2	3	4	5	6	7

- क. 1. (क) ईंधन तेल
(ख) अन्य सामग्री (विनिर्दिष्ट करें)
2. उपभोग्य सामान
3. अन्य प्रत्यक्ष प्रभार (जैसे विद्युत शुल्क आदि)
4. बेतन और मजदूरी
5. मरम्मत और अनुरक्षण
6. अन्य उपरिचय
7. अवकाश
8. योग (1 से 7)
9. घटाइए: उधार, यदि कोई हो
10. उत्पादित बिजली की शुद्ध लागत
11. क्रय की गई बिजली
12. योग: (10 + 11)
13. प्रति यूनिट औसत लागत

ख. 1. संपरिवर्तन लागत

2. नियत
3. अंतरयोग्य

ग. में उपभोग की गई

क्रम सं.	विशिष्टियाँ	मात्रा	रकम
1.			
2.			
3.			
4.			

क. 12 के अनुसार योग

- टिप्पणी: 1. प्रति यूनिट लागत, बिजली घर में उपयोग और अन्य हानियों को घटाने के पश्चात् उद्योग के लिए बिजली की शुद्ध यूनिटों के प्रति निर्देश करके निकाली जाएगी।
2. प्रोत्साहन बोनस से भिन्न कर्मचारियों को बोनस, कानूनी उपदान के लिए उपबंध या उस अवधि के दौरान इस भद्दे संदेष्ट वास्तविक रकम और उधारों पर, जिनके अन्तर्गत डिबेंचर भी है, ब्याज प्रभार केवल प्रोफार्मा "ग" "ड." "च" "छ" और "झ" में दर्शित किए जाएंगे।
3. बाहरी पक्षकारों आदि को बिजली के विक्रय से वसूल की गई रकम, यदि कोई हो, मद क. 9 के सामने पृथक्कृत दर्शित की जाएगी।

प्रोफार्मा "क"

अनुसूची 2
(नियम 3 देखिए)

को समाप्त हुए वर्ष के दौरान उत्पादित

(नाम विनिर्दिष्ट करें) के विनिर्माण में प्रयुक्त आंतरिक रूप से विनिर्मित सामग्रियों, उदाहरणार्थ नीचे यथा दर्शित राज लौह/लोहमिश्र धातु के उत्पादन की लागत दर्शित करने वाला विवरण :

	यूनिट	चालू वर्ष	पूर्ववर्ती वर्ष
1. सामग्री का नाम			
2. श्रेणी			
3. अनुसूचित क्षमता			
4. प्रतिष्ठापित क्षमता			
5. उत्पादन			
6. मुख्य निवेश			
(क)			
(ख)			
(ग)			
7. मुख्य उत्पाद :			
(क)			
(ख)			
(ग)			
8. मुख्य निवेशों की प्राप्ति प्रतिशतता।			

क्रम सं.	विवरण	यूनिट	मात्रा	दर	रकम	प्रति यूनिट लागत	
						प्रकार "क"	
						चालू वर्ष	पूर्ववर्ती वर्ष
1	2	3	4	5	6	7	8
क.	उत्पादन की लागत						
	1. उपभोग की गई प्रत्यक्ष सामग्री (विवरणित करें)						
ख.	संपरिवर्तन लागत :						
	2. वेतन और मजदूरी						
	3. उपयोगी वस्तुएं :						
	(क) बिजली						
	(ख) जल						
	(ग) नाइट्रोजन/आक्सीजन						
	(घ) अन्य सेवाएं यदि कोई हों (विवरणित करें)						
	4. उपभोग्य सामान						
	5. मरम्मत और अनुरोध						
	6. अनुसंधान और विकास						
	7. अन्य संकर्म उपरिख्य						
	8. प्रशिक्षण						
	9. प्रशासन उपरिख्य						
	10. योग (2 से 9) :						
	(क) नियत						
	(ख) अंतरयोग्य						
	11. योग (1 + 10)						
	12. प्रक्रियागत कार्य आरंभ और बंद करने के मूल्य में अंतर के लिए समायोजना						
	13. लागत अंतरों के लिए, यदि कोई हों, समायोजन :						
	(क) सामग्री						
	(ख) श्रम						
	(ग) अन्य						
	14. योग (11 + 12 + 13)						
	15. घटाइए : (क) उपोत्पाद का बसुली योग्य मूल्य, यदि कोई हो (ख) अन्य उधार, यदि कोई हों						
	16. उत्पादन की लागत						
	17. स्टॉक समायोजन जोड़ें : आरंभिक स्टॉक घटाइए : बंद स्टॉक						
	18. स्वचालित प्रत्यक्ष/प्रसंस्करण सामग्री के उत्पादन की लागत						
	ख. ————— के अंतर्गत						
	1-						
	2-						
	3-						
	4-						
	5. आदि						

योग : (सब क. 18 के साथ मिलान किया जाए)

टिप्पणी :

- विविध प्रत्यक्ष प्रत्यक्ष/प्रसंस्करण सामग्री और नियम 2 के अंतर्गत यथाविवरणित इत्यादि के निर्माण में प्रयुक्त सामग्री के बारे में पक्षकृत्यक लागत पन्ना रखा जाएगा।

2. उन आधारों का, जिन पर उपोत्पाद के लिए वसूली योग्य मुख्य का अधिधारण किया जाएगा, लागत घटितियों में स्पष्ट रूप से वर्णित किया जाएगा।
3. असामान्य शक्तियाँ, यदि कोई हों, मात्रा और लागत दोनों में, पृथक्-पृथक् विवरण में उपस्थित की जाएंगी।
4. प्रयुक्त प्रत्यक्ष सामग्री के व्यौरे मद क-1 प्रत्यक्ष सामग्री के अधीन प्रकट किए जाएंगे।
5. यदि उत्पाद के एक भाग का विक्रय किया जाता है तो उसकी मात्रा, कीमत और मुख्य संयोजी व्यौरे अभिलेखों में दर्शित किए जाएंगे।
6. अर्द्ध मात्राक लागत पद्धति का अनुसरण किया जाता है वहाँ लागत अंतर मद क-13 के सामने दर्शित किए जाएंगे।
7. प्रोत्साहन बीनस से भिन्न कर्मचारियों को बीनस, कानूनी उपस्थान के लिए उपबंध या उस अधि के दौरान इस मद्दे संवत वास्तविक रकम और उधाराएँ पर, जिनके अंतर्गत डिबेंचर भी हैं, व्याज प्रसार केवल प्रोफार्मा "ग", "ड.", "ब", "छ" और "स" में दर्शित किए जाएंगे।
8. आंतरिक रूप से विनिर्मित सामग्री के विक्रय की वशा में ऐसे विक्रय पर हुए लाभ की विक्रय लागत और उत्पाद की औसत विक्रय वसूली को हिमाय में लेने हुए उपस्थित किया जाएगा।

प्रोफार्मा "ख"

**

को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान

** (इस्पात उत्पाद विनिर्दिष्ट करें) के उत्पादन की लागत दर्शित करने वाला विवरण

यूनिट (मीटरी टन)	चालू वर्ष	पूर्ववर्ती वर्ष
1. अनुज्ञप्ति क्षमता (कुल) मीटरी टन		
2. प्रतिष्ठापित क्षमता (कुल) मीटरी टन		
3. उत्पादन (श्रेणीवार) मीटरी टन		
4. (क) भट्टियाँ की संख्या		
(ख) ताप आकार (द्रव धातु/ताप)		
(ग) प्रति वर्ष तापों की संख्या		
(घ) ज्वलन क्षमता		
(ङ) कुल द्रव धातु उत्पादन (क × ख × ग) — ब)		
(च) मिलेट फीस्टर/मिल्ली मांचा की प्रदाय की गई द्रव धातु		
(छ) अतिशेष (ङ — ब)		
(छ ₁) लार्ज/अन्य विभाग की प्रदाय की गई द्रव धातु		
(ख ₂) द्रव धातु क्षमता		
योग (छ ₁ + छ ₂) = छ		
(ज) पारी संख्या		
(झ) उपलब्ध घंटों की संख्या		
(ञ) कार्य घंटों की संख्या		
5. मुख्य निवेश :		
(क)		
(ख)		
(ग) आवाँ		
(घ) योग		
6. मुख्य उत्पाद :		
(क)		
7. मुख्य निवेशों, अर्थात् 5 (ब) के प्रतिशत के रूप में 6(क), की प्राप्त प्रतिशतता		

प्रकार का 'ख'

क्रम सं.	विशिष्टियाँ	मात्रा	प्रति यूनिट दर	रकम	प्रति यूनिट लागत	
					आवृत्ति वर्ष	पूर्ववर्ती वर्ष
1	2	3	4	5	6	7

क. उत्पादन की लागत

1. उपभोग की गई प्रत्यक्ष सामग्री (मर्चे, घण्टाई, लौह, इत्यादि मयंत्रों से स्वीकृत और अन्य स्वीकृत आवि, विनिर्दिष्ट करें)
2. उपभोग की गई प्रसंस्करण सामग्री (मर्चे विनिर्दिष्ट करें)
(क) स्वनिर्मित
(ख) कृय की गई
3. वेतन और मजदूरी
4. उपयोगी वस्तुएँ:
(क) विजली
(ख) जल
(ग) प्रसंस्करण/माइक्रोजन
(घ) अन्य (विनिर्दिष्ट करें)
(ङ) योग [(क) से (घ)]
5. उपभोग्य सामान :
6. मरम्मत और अनुरक्षण
7. अनुसंधान और विकास
8. अन्य संकर्म उपरिचय
9. अक्षयण
10. प्रशासन उपरिचय
11. कुल संपरिवर्तन लागत :
(2 से 10)
(क) मियत
(ख) अंतरयोग्य
12. योग (1 + 11)
13. जल रद्दे कार्य के प्रारम्भ और अंत करने के मूल्य में अन्तर के लिए समायोजन
14. लागत अंतर, यदि कोई हो, के लिए समायोजन :
(क) सामग्री
(ख) श्रम
(ग) अन्य
15. योग (12 + 13 + 14)
16. घटाव : उपोत्पादों के लिए उधार:
(क)
(ख) विनिर्दिष्ट करें
(ग) आदि
17. योग (15 + 16)

ख. संयुक्त उत्पादों की प्रभाजित लागत

क्रम सं.	विवरण	प्रभाजित का आधार	मात्रा प्रतिप्रतिता	मूल्य रु.
1	2	3	4	5

संयुक्त उत्पाद (विनिर्दिष्ट करें)

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.

योग (मद क. 17 से मिलान करें)

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

ग. को अन्तर्गत

1. और प्रसंस्करण के लिए कौटिल्य उपयोग

- (क)
(ख) उत्पाद विनिर्दिष्ट करे
(ग)

2. विक्रय के लिए अंतरण (प्रोफार्मा ग देखिए)

- (i)
(ii) उत्पाद विनिर्दिष्ट करे
(iii)
(iv)

योग : (योग का मस क.17 से मिलाया किया जाए)

- टिप्पणी। 1. यदि कोई उत्पाद एक प्रसंस्करण से उत्पन्न होता है और पञ्चावर्ती प्रसंस्करण या इन नियमों के अधीन आने वाले अन्य उत्पादों के लिए कच्ची सामग्री बनाता है तो इस प्रोफार्मा के अधीन (समुचित रूप से उपनिर्दिष्ट) उत्पादन लागत का, प्रत्येक प्रसंस्करण/उत्पाद के लिए, पृथक-पृथक विवरण रखा जाएगा।
2. जहां मानक लागत पद्धति का अनुसरण किया जाता है वहां लागत अंतर को मस क. 14 के सामने दर्शित किया जाएगा।
3. यदि कोई संयुक्त उत्पाद बिना अतिरिक्त प्रसंस्करण के विक्रय किया जाता है तो विक्रय की मात्रा, विक्रय लागत और ग्रीसत विक्रय वसूली प्राप्ति के बारे में ब्यौरे समुचित विवरण में उपदर्शित किए जाएंगे। यदि ये और प्रसंस्कृत किए जाते हैं तो इस प्रोफार्मा में या उसके समान ही किसी अन्य प्रारूप में पृथक् लागत विवरण तैयार किया जाएगा।
4. विनिर्मित इस्पात की प्रत्येक किस्म/श्रेणी के संबंध में पृथक् लागत विवरण रखा जाएगा।
5. उन आधाराओं को, जिन पर लागत संयुक्त उत्पादों पर प्रभावित की जाती है, इस प्रोफार्मा में उपदर्शित किया जाएगा।
6. प्रोत्साहन बोनस से भिन्न, कर्मचारियों को बोनस, कानूनी उत्पादन के लिए उपबंध या उस अवधि को दोगत इस मद से संबंधित वास्तविक रकम और उधारों पर जिनके अन्तर्गत डिबेंचर भी है, व्याज प्रभार केवल प्रोफार्मा "ग" "ङ" "च" "छ" और "झ" में दर्शित किए जाएंगे।
7. प्रसंस्करण/उत्पाद लागत संबंधी उधार के लिए उपोत्पाद के मूल्यांकन के आधार उपदर्शित किए जाएंगे।
8. कम्पनी द्वारा प्राप्त किए गए उपनिर्दिष्ट मूल्य वधित कर (मोडवेट) फायदे, यदि कोई हो, उसके प्रति विक्रय लागत पर प्रभाव, को दर्शाने हुए उपदर्शित किए जाएंगे।

प्रोफार्मा "ग"

कम्पनी का नाम

कारखाने का नाम और पता

विक्रय की लागत दर्शाने वाला विवरण

.....को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान विक्रय किया गया

मात्रा	विक्रय	बालू वर्ष	पूर्ववर्ती वर्ष	प्रति यूनिट लागत	
क्रम सं.	विनिर्दिष्टियां	यूनिट मात्रा	वर्ष	कुल लागत	बालू वर्ष पूर्ववर्ती वर्ष
1	2	3	4	5	6
क.	1. उत्पाद की लागत, देखिए प्रोफार्मा "ख"		र.	र.	र.
	2. विक्रय और वितरण व्यय				
	क. वेतन और मजदूरी				
	ख. विक्रय अधिकता को कमीशन				
	ग. भाड़ा और अभिवहन प्रभार				
	घ. गोदाम का किराया				
	ङ. स्वाभित्व				
	च. विज्ञापन				
	छ. अन्य व्यय				

अ. प्रशस्ति का अंश

छा. योग :

1. अन्तर्गोप्य
2. नियत
3. कुल लागत, जिसके अन्तर्गत विक्रय और वितरण संबंधी व्यय भी है
4. व्याज प्रभार
5. कर्मचारियों को वार्षिक बोस
6. कानूनी उपादान, जिसके अन्तर्गत उपावन्ध भी है
7. अन्य व्यय, जो लागत में सम्मिलित नहीं किए गए हैं (विनिश्चित करें)
8. घटाव : अन्य आय, जो लागत में नहीं मानी गई है (विनिश्चित करें)
9. देश में विक्रय की गई माला के लिए उत्पाद शुल्क को छोड़कर कुल व्यय
10. देश में विक्रय की गई मालाओं के लिए (उत्पाद शुल्क को छोड़कर) कुल विक्रय समूह
11. अंतर

2. बहु उत्पाद यूनितों की दशा में उत्पाद पर सामान्य विक्रय और वितरण व्ययों के प्रभाजन का आधार साम्यपूर्ण होगा और निरंतर लागू रहेगा।
3. सरकार द्वारा अधिसूचित/नियत कीमतों पर और कंपनी द्वारा नियत कीमतों पर विक्रय की गई मात्राओं के लिए विक्रय वसूली पृथक्-पृथक् रूप में उद्घाटित की जाएगी।
4. नियम 2 के अधीन निर्दिष्ट सभी भेदों के बारे में, यदि वे नियत की जाती हैं, हम प्रोफार्मा (संयोजित रूप से उपांतरित) के अधीन पृथक् लागत विवरण रखें जाएंगे, जिसमें उस पर हुए व्ययों और अर्जित प्रोत्साहनों को दर्शाया जाएगा।

प्रोफ।म। 'घ'

धर्म के अन्त में धर्म-परिरक्षित मानव का मुख्य दण्डित थावा विवर्धन

- -यिनिदिष्ट करे- -

प्रारम्भ

2. जोड़े : नियमों के अधीन घाने घाने उत्पादों में संब-
धित ऐसे व्यय, जो वर्ष के दौरान उपगत किए
गा हैं।

3. योग
4. घटाष्टक : बंद चल रहा कार्य (अर्ध-परिष्कृत माल)
5. उत्पादन की लागत

II. हरषाह मिल्ली/विश्लेष आदि के तयार माल की दणति बाल विवरण

स्वनिर्मित सामग्री

- (1)

- (2)

2. वृष्पात (श्रेणी ५।४)

- (3)

- (2)

योग :

टिप्पण : मा. = मात्रा मृ. = मृत्यु (रूपये)

प्रोफार्मा "ड"

को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान विक्रय लागत, विक्रय वसूली और अन्तः दर्शित करने वाला विवरण

क्रम सं.	इस्पात की किस्म और श्रेणी	विक्रय मूल्य के लिए जारी मात्रा यूनिट विनिर्दिष्ट करें	मूल्य	विक्रय और वितरण व्यय	व्याज	बोनस	
						न्यूनतम कानूनी बोना	कानूनी बोनस से भिन्न
			रु.	रु.	रु.	रु.	रु.
1	2	3	4	5	6	7	8
1.							
2.							
3							
4. आदि							

उपदान	अन्य व्यय शुद्ध अन्य आय	विक्रय की कुल लागत	वित्तीय वसूली	अन्तर		पूर्ववर्ती वर्ष (प्रति यूनिट)		
रु.	रु.	रु.	रु.	कुल रु.	प्रति यूनिट रु.	विक्रय लागत रु.	विक्रय वसूली रु.	अन्तर रु.
9	10	11	12	13	14	15	16	17

प्रोफार्मा "ब"

वर्ष को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान इन नियमों

के अधीन प्राप्त वाले उत्पाद (उत्पादों) के बीच वित्तीय लेखाओं के अनुसार कंपनी द्वारा उपगत कुल व्यय और प्राप्त आय के आबंटन तथा अन्य क्रिया कलापों का दर्शाने वाला विवरण

क्रम सं.	विशिष्टताएं	वित्तीय लेखाओं के अनुसार योग	निम्नलिखित को आबंटित प्रत्यक्ष व्यय नियमों के अधीन आने वाले उत्पाद	अन्य क्रियाकलाप	जल	उपयोगी वस्तुएं आवृत्ति/न माइटीजन	बिजली
1	2	3	4	5	6	7	8

क. व्यय

- उपभोग की गई प्रत्यक्ष सामग्री
- क. प्रसंस्करण सामग्री
ख उपभोग की गई पैकिंग सामग्री
- (1) वेतन और मजदूरी
(2) बोनस
(3) उपदान
- कंपनी का भविष्य निधि और
अन्य निधियों में अभिदाय

अन्य विनिर्दिष्ट करें	कारखाना उपरिव्यय	प्रशासन उपरिव्यय	पैकिंग	विक्रय और वितरण उपरिव्यय	प्रोत्सहन बोनस से भिन्न बोनस	संदर्भ उपदान उपलब्ध	व्याज प्रभार	अन्य व्यय	चल रहे कार्य का समायोजन	परिष्कृत माल समायोजन
9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19

5. कल्याण

6. फालतू पुर्ज, छोटे औजार और अन्य उपभोगता
सामान

7. बिजली और ईंधन

8. अन्य उपयोगी वस्तुएं

1	2	3	4	5	6	7	8
9.	मरम्मत :						
	भवन						
	संयंत्र और मशीनरी						
	अन्य						
10.	अन्य व्यय (विनिर्दिष्ट करें)						
11.	किराया						
12.	रेट और कर						
13.	बीमा						
14.	पाखा						
15.	वित्तापन व्यय						
16.	रख-रखाव, पैकिंग, बहल और भाड़ा						
17.	कमीशन और बट्टा, स्वामित्व और सेवा प्रभार						
18.	अन्य						
	(विनिर्दिष्ट करें)						

9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
19.	प्रवक्ष्य									
20.	प्याज									
21.	आरम्भिक स्टॉक									
	क. कार्य जो चल रहा है									
	(अर्ध-परिष्कृत स्टॉक)									
	ख. परिष्कृत स्टॉक									
22.	घटा हुआ : बंध स्टॉक									
	क. कार्य जो चल रहा है									
	(अर्ध-परिष्कृत स्टॉक)									
	ख. परिष्कृत स्टॉक									
	योग									
घ. आय										
	1. विक्रय									
	अन्य आय									
	(विनिर्दिष्ट करें)									
ङ. योग										
च. अन्तर										

- टिप्पण :—1. स्तंभ (1) में की गई मदें दृष्टान्तरूप में और संपूर्ण नहीं हैं। जबकि कुल मिलाकर अग्र भाग, जहाँ कहीं व्ययों के सम्यक्षार्थ के अधीन वर्गीकृत किए गए हैं, स्तंभ (1) में वर्णित मदों के समरूप हैं और उन्हें प्रपन्ना जा सकता है।
2. स्तंभ 6 से 8 तक में वर्णित उपयोगी वस्तुओं को व्योरे केवल दृष्टान्तरूप में।
3. यदि वित्तीय लेखाओं की लेखापरीक्षा नहीं की गई है तो स्तंभ (3) में के अंकों की अनन्तिम वित्तीय लेखाओं के आधार पर दिया जा सकता है।

प्रोफार्मा "छ"

को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान नियम 2 के अधीन प्रान्त वाले उत्पादों के बीच कंपनी के कुल व्ययों/आय के अकटन/प्रभाजन और अन्य क्रियाकलाप को दर्शाने वाला विवरण

क्र. सं.	विशिष्टियां	कुल व्यय	नियम 2 के अधीन प्रान्त वाले उत्पादों की लागू अंश	अन्य क्रियाकलापों की लागू अंश
2	3	4	5	
1.	उपभोग की गई प्रत्यक्ष सामग्री	.	.	.
2.	उपभोग की गई प्रसंस्करण सामग्री	.	.	.
3.	उपभोग्य सामान और फालतू वुज	.	.	.
4.	प्रत्यक्ष वेतन और मजदूरी	.	.	.
5.	उपयोग वस्तुएं:	.	.	.
	क. विज्ञपी	.	.	.
	ख. इंधन	.	.	.
	ग. आक्सीजन/नाइट्रोजन	.	.	.
	घ. वाष्प	.	.	.
	ग. अन्य (विनिर्दिष्ट करें)	.	.	.
6.	सुरक्षित और अनुरक्षण	.	.	.
7.	अवधायण	.	.	.
8.	संकर्म उपरिख्य	.	.	.
9.	प्रशासन उपरिख्य	.	.	.
10.	कार्य, जो खल रहा है (अर्थ-परिवर्तित माल) आरम्भ और अन्त करने के बीच अंतर के लिए समायोजन	.	.	.
11.	घटाइए :- वस्तुओं के लिए उधार	.	.	.
12.	घटाइए :- स्वउपयोग, यदि कोई हो	.	.	.
13.	परिवर्तित माल के आरम्भ और अन्त स्टाफ के बीच अंतर के लिए समायोजन	.	.	.
14.	योग:	.	.	.
15.	पैकिंग व्यय	.	.	.
16.	व्याज प्रभार	.	.	.
17.	विक्रय और वितरण व्यय	.	.	.
18.	कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न वार्षिक बोनस:	.	.	.
	(क) कानूनी रूप से स्पूतनम	.	.	.
	(ख) कानूनी रूप से स्पूतनम भिन्न	.	.	.
19.	कानूनी उपदान (जिसके अन्तर्गत उपबन्ध भी है)	.	.	.
20.	कोई अन्य व्यय, जो लागत में सम्मिलित नहीं किए गए हैं	.	.	.
21.	घटाइए :- कोई अन्य आय, जो लागत में हिसाब में नहीं लिया गया है	.	.	.
	(मर्दे विनिर्दिष्ट करें)	.	.	.
22.	योग, उत्पाद शुल्क को छोड़कर	.	.	.
23.	घटाइए :- निर्यात फायदा, यदि कोई हो	.	.	.
24.	शुद्ध विक्रय वस्तुओं (उत्पाद-शुल्क को छोड़कर)	.	.	.
25.	अंतर	.	.	.

टिप्पण :- 1. स्तम्भ (3) में दिए गए कुल होंगे जो प्रोफार्मा "ब" के स्तम्भ 3 की मध्य "क", मध्य "ख" और मध्य "ग" में दर्शाते हैं।

2. इस प्रोफार्मा में की आय और व्यय को सभी मर्दों का सुसंगत अवधि के लिए वित्तीय लेखाओं के साथ पुनर्मिलान किया जाएगा।

प्रोफार्मा "ज"

को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान उत्पादन-हानि की बाबत कारणों को दर्शाने वाला विवरण।
अनुभाग का नाम*

उत्पादन हानि के कारण	उत्पादन हानियाँ छटे/मात्रा (मीटरों टन)	प्रतिष्ठापित क्षमता का कम उपयोग प्रतिशत	टिप्पणियाँ
(1)	(2)	(3)	(4)
1. नमी संयंत्र अनुरक्षण (कृपया अनुरक्षण की प्रकृति उपदर्शित करें)			
2. संयंत्र और मशीनरी का अत्यधिक रूप से खराब हो जाना			
3. कच्ची सामग्री की कमी			
4. बिजली बंद हो जाना/बिजली का वितरण			
5. हड़ताल, लाबाबन्दी आदि			
6. कोई अन्य कारण:			
(क) नियंत्रणीय			
(ख) अनियंत्रणीय			

* उपयुक्त प्रोफार्मा के अनुसार आंकड़े प्रत्येक उत्पादन अनुभाग के लिए और उपयोगी वस्तुओं के लिए पृथक-पृथक रखे जाएंगे।

प्रोफार्मा "झ"

को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए उत्पादन लागत, विक्रय लागत, बसूती और (प्रति यूनिट अभिग्राह्य अंतर) (यूनिट विनिर्दिष्ट करें) के संक्षेप को दर्शाने के लिए विवरण:

वर्ष प्रति यूनिट

क्रम सं.	विवरणियाँ	उत्पादन	(विनिर्दिष्ट करें)	
	(1)	(2)	(3)	(4) प्रादि
1.	सामग्री			
	(क)			
	(ख)			
	(ग)			
	(घ)			
	(योग):			
2.	घटाइए:--			
	(क) उपोत्पाद के लिए उद्योग			
	(ख) रद्दी/प्रतिक्षेपण			
3.	संपरिवर्तन लागत			
	(क) अंतर-योग्य			
	(ख) नियत			
	(ग) योग:			
4.	आरम्भ और बंद करने के लिए समायोजन (अर्ध-परिकल्पित माल)			
5.	उत्पादन की कुल लागत			
6.	परिवर्तित माल के आरंभिक और अंत स्टॉक के लिए समायोजन			
7.	विक्रय और वितरण			
8.	विक्रय लागत			
9.	व्यय प्रभार			
10.	समय-वर्षों की आर्थिक कोलम			
11.	कानूनी उपदान, जिनके अंतर्गत उपबन्ध भी है			
12.	अन्य व्यय (शुद्ध प्रकीर्ण आय)			
13.	कुल लागत: सालू वर्ष			
	पूर्ववर्ती वर्ष			
14.	आगत विक्रय बसूती: सालू वर्ष			
	पूर्ववर्ती वर्ष			
15.	अंतर: सालू वर्ष			
	पूर्ववर्ती वर्ष			

[फाईल सं. 52/378/86-सी ए बी]]

डी. पी., गुप्ता, संयुक्त सचिव

MINISTRY OF INDUSTRY

(Department of Company Affairs)

New Delhi, the 31st July, 1990

G.S.R. 574.—In exercise of the powers conferred by sub-sections (1) & (2) of section 642, read with clause (d) of sub-section (1) of section 209 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), herein after referred to as the said Act, the Central Government hereby makes the following rules, namely :—

1. Short title and commencement.—1.1 These rules may be called the Cost Accounting Records (Mini Steel Plant) Rules, 1990.

1.2 They shall come into force on the date of their publication in the Official Gazette.

2. Application 2.1 These Rules shall apply to every company engaged in the production/processing or manufacture of steel and steel products by electric route, excepting those companies falling under the category of Small Scale Industrial Undertakings :

Explanation—(i) For the purpose of this rule, the expression "Small Scale Industrial Undertaking" shall have the same meaning as given in the notification issued from time to time under the Industries (Development and Regulation) Act, 1951.

3. Maintenance of Records 3.1 Every company to which these rules apply shall, in respect of each of its financial year commencing on or after the commencement of these rules, keep proper books of account containing, inter-alia, the particulars specified in Schedules annexed to these rules or in a form as near thereto as practicable, relating to the utilisation of materials, labour and other items of cost in so far as they are applicable to steel and steel products referred to in rule 2.

Provided that if the said company is manufacturing any other products or is engaged in other activities in addition to the items referred to in rule 2, the particulars relating to the utilisation of materials, labour and other items of cost in so far as they are applicable to such other products or activities shall not be included in the cost of the items referred to in rule 2.

3.2 The books of account referred to in sub-rule 3.1 shall be kept on a regular basis in such a way as to enable it to calculate the cost of production and cost of sales of all types of salable steel and steel products at regular intervals, atleast quarterly, during the financial year (hereinafter referred to as the relevant period) as well as for the financial year as a whole, from the particulars entered herein and every such book of account and the proforma specified in Schedule II shall be completed not later than ninety days from the end of the financial year of the company to which they relate.

3.3 It shall be the duty of every person referred to in sub-section (6) and sub-section (7) of section 209 of the said Act to take all reasonable steps to secure compliance by the company with the provisions of sub-rule 3.1 and 3.2 of these rules in the same manner as he is liable to maintain account required under sub-section (1) of section 309 of the said Act.

3.4 Statistical and other records shall be maintained in accordance with the provisions of the Schedule annexed to these rules which shall be such as to enable the company to exercise as far as possible, control over the various operations and cost with a view to achieve optimum economies in costs and provide the necessary data required by the cost auditor to suitably report on all the points referred to in Cost Audit (Report) Rules, 1968, as amended from time to time. Such records shall be reconciled with the returns submitted to the Excise Department and the Development Commissioner for Iron and Steel.

4. Penalty.—If a company contravenes the provisions of rule 3, the company and every officer thereof who is in

default including of persons referred to in rule 3.3 shall be subject to the provisions of section 209 of the said Act, be punishable with fine which may extend to five hundred rupees and, where contravention is a continuing one, with a further fine which may be extended to fifty rupees for every day after the first during which such contravention continues.

SCHEDULE

(See rule 3)

1. Materials 1.1 Proper records shall be maintained showing separately all receipts, issues and balances both in quantities and cost of each item of direct materials required and actually used in the production, processing or manufacture of items referred to in rule 2, in any form or any type. These records for direct materials shall contain such details as to enable the company to determine the quantity, cost of receipt (including all direct charges upto the works in respect of all major direct materials), issues balances of each item of direct material separately for imported and indigenous supplies. In case of imported materials including those canalised through Government agencies, details of Free-on-Board price, freight and insurance charges (cost, insurance and freight value) custom duty, port charges, inland freight charges handling and clearance charges paid shall be recorded separately. The basis on which the said quantities and costs of issues and consumption have been calculated shall be indicated in the cost records and followed consistently.

1.2 Proper records shall be maintained to show the receipts, issues and balances both in quantities and cost of each item of process material. The issues and consumption shall be properly identified with the departments, cost centre and products manufactured. For this purpose the products should be classified under relevant grades/qualities of steel and steel products.

1.3 In case where the materials required in the production of items referred to in rule 2 are manufactured by the company, separate records showing the cost of manufacture of each such item indicating the break up of raw materials consumed for the production and conversion cost shall be maintained in Proforma "A" to Schedule II or in any other proforma as near thereto as may enable the company to determine the cost of such direct/process material produced.

1.4 In case any direct/process material already covered under the Cost Accounting Record Rules prescribed, is manufactured by the company, proper cost records shall be maintained as per these rules so as to arrive at the cost of such items.

1.5 If the quantity and value of materials consumed are determined on any basis other than actuals, the method adopted shall be mentioned in the cost records and followed consistently. The overall reconciliation of such quantities and values of materials with the actuals shall be made at least quarterly during the financial year explaining the reasons for variations. The treatment of such variations in determining the cost of the items referred to in rule 2 shall be indicated in the cost records.

1.6 Proper records shall be maintained indicating the quantity and cost of scrap recovered in the different processes having significant value. In the case of the certain scrap recovered which cannot be reused in the process and are sold or disposed of without further processing, the realisation from such sales shall be recorded and adjusted against the process concerned on a reasonable basis. In case further processing is necessary to make these scrap or saleable, as the case may be, adequate records of cost involved for such further processing shall be maintained.

1.7 Proper records shall be maintained to show the receipts, issues and balances, both in quantities and cost of each item of consumable stores, small tools and machinery spares. The cost shall include all direct charges upto works.

1.8 The cost of consumption of consumable stores, small tools, and machinery spares shall be charged to the relevant cost centres on the basis of actual issues.

1.9 Proper records shall be maintained showing the quantity and value of wastages, spoilages, rejections and losses of raw materials, process materials, consumable stores, small tools and machinery spares, whether in transit, storage, manufacture or at any other stage. The method followed for adjusting the above losses as well as the income derived from the disposal of rejected and waste materials including spoilages if any, in determining the cost of the product shall be indicated in the cost records. Any abnormal wastages or spoilages etc. shall be indicated distinctly and separately along with reasons therefor.

1.10 Where any MODVAT benefits under Central Excise are available on any item of material, break-up details of such items should be furnished along with the proforma 'B' of the Schedule II.

2. Salaries and wages 2.1 Proper records shall be maintained to show the attendance and earning of all employees of the cost centres or departments and the work on which they are employed.

The records shall also indicate separately for each cost centre.

- (a) piece rate wages earned (wherever applicable).
- (b) incentive wages earned, either individually or collectively as production bonus or under any other scheme based on output;
- (c) overtime wages earned; and
- (d) earnings of casual labour.

2.2 The records shall be maintained in such a manner as to enable the company to furnish necessary particulars under this head in the various Annexure and Proforma of the Schedule. Where the employees work in such a manner that it is not possible to identify them with any cost centre the labour charges shall be apportioned to the cost centres on equitable basis and applied consistently.

2.3 If the wages and salaries are charged to production on any basis other than actuals, the method adopted shall be indicated in the cost records. The reconciliation of such wages and salaries with actuals shall be made atleast quarterly during the financial year explaining the reason for variations. The treatment of such variations in determining the cost of items referred to in rule 2 shall be indicated in the cost records.

3. Services department expenses Detailed records shall be maintained to indicate expenses incurred in respect of each service department or cost centre like laboratory, welfare, transport etc. These expenses shall be apportioned to other services and production departments on equitable basis and applied consistently. Where these services are utilised for other products of the company, also, the basis of apportionment to the steel ingots/billets referred to in rule 2 and to the other products shall be equitable and clearly indicated in the records and applied consistently.

4. Utilities 4.1 Proper records shall be maintained showing the quantity and cost of various utilities (both purchased and produced) as detailed below and consumed by the different cost centres in such detail as to enable the company to furnish the particulars in Annexure I, II and III of the Schedule.

- (a) Power
- (b) Effluent treatment
- (c) Oxygen/Nitrogen

4.2 Proper records shall be maintained in respect of any other utility produced or purchased by the company in addition to the above, to enable the company to furnish the particulars in Annexure I, II and III, whichever is appropriate.

4.3 If a utility is purchased, proper records showing the delivered cost upto, the works including all direct charges shall be maintained for the quantity and value of each utility purchased.

4.4 Where a utility is produced and supplied by the other unit of the company, adequate records shall be maintained to assess cost and the quantity of the utility so supplied.

4.5 The cost of utility, if any, supplied to any other unit(s) of the company, shall be calculated on a reasonable basis and applied consistently.

4.6 The cost of utility allocated/apportioned to the cost centres and further to the individual products shall be on a reasonable basis and applied consistently.

5. Workshop/repairs and maintenance/tool rooms.

5.1 Proper records showing the expenditure incurred by the workshop under different heads and on repairs and maintenance by the various cost centres and departments shall be maintained. The records shall also indicate the basis of charging the workshop/tool room expenses to different cost centres/departments and units. Where maintenance work is done by direct workers of any production cost centre, the wages and salaries of such men shall be treated as direct expenses of the respective cost centre.

5.2 Expenditure on major repair works from which benefit is likely to accrue for more than one financial year, shall be shown separately in the cost records indicating the method of accounting in determining the cost with reference to the period for which the benefit of such expenditure is likely to last.

6. Depreciation

6.1 Proper records shall be maintained showing the cost and other particulars of fixed assets in respect of which depreciation is to be provided for. These records shall inter alia indicate the cost of each item of assets including installation charges, if any, the date of its acquisition, the date of installation, rate of depreciation and location of each asset. In respect of those assets the original cost of acquisition of which cannot be ascertained without unreasonable expenditure or delay, the valuation shown in the books on the first day of the financial year beginning on or after commencement of these rules shall be taken as cost. Such evaluation shall exclude revaluation of any asset that had been done prior to the aforesaid date.

6.2 The basis on which depreciation is calculated and allocated/apportioned to the various cost centres and departments and absorbed on the products shall be clearly indicated in the cost records. Depreciation chargeable to the different cost centres and departments shall be not less than the amount of depreciation chargeable in accordance with the provisions of the said Act, and shall relate to plant, machinery and other fixed assets utilised in such cost centres and departments. In the case of assets or group of assets on which depreciation is written off at the rate of 100 percent in the relevant year such depreciation shall be spread over the number of years during which the benefits is derived from such assets or groups of such assets. In case the amount of depreciation charged in the cost accounts in any financial year is higher than the amount of depreciation chargeable under the aforesaid provisions of the Companies Act, 1956, the amount so charged in excess shall be indicated clearly in the cost records. The cumulative depreciation charged in the cost records against any individual item of asset shall not, however, exceed the original cost of the respective asset.

7. Royalty/Technical know-how fee Adequate records shall be maintained showing the royalty or other recurring or non-recurring payments made to collaborators or technology supplies in terms of agreement entered into with them. Such records shall be kept separately in respect of each party. The basis of charging such amounts including one time payments to the products shall be indicated in the cost records.

8. Other Overheads.

8.1 Proper records shall be maintained showing the various items of expenses comprising the other overheads. These expenses shall be analysed, classified and grouped according to functions, viz. works administration and selling and distribution.

8.2 Where the company is manufacturing any product other than those referred to in rule 2, the records shall clearly indicate the basis followed for apportionment of the common overheads including head office expenses of the company to the product referred to in rule 2, other activities including capital works. Where certain expenses forming part of overheads can be identified with a particular activity or product such expenses shall be segregated and charged to the activity or product in the first instance and thereafter the common expenses under the above categories of overheads shall be apportioned on a reasonable and equitable basis and applied consistently. Basis of apportionment of absorption of overheads to the Cost Centres and products shall be indicated in the cost records.

8.3 The details of works administration and selling and distribution overheads shall be maintained in such a manner as to enable the company to fill up the necessary particulars in Annexure and proforma of the Schedule to these rules.

9. Conversion Cost.

9.1 Proper records shall be maintained for splitting up of conversion cost the cost of manufacture less direct material cost) into fixed and variable cost for filling the relevant Proforma of Schedule II.

9.2 Where composite factor e.g. furnace hour rate is applied for absorption of various elements of costs, the proper records of furnace time utilised for each grade of steel shall be kept to enable determination of total furnace time, and amounts chargeable to respective grade of steel and steel products manufactured as referred to in Rule 2. The variances between the actuals and the amounts charged at pre-determined rates shall be adjusted for arriving at the actual cost of production at the end of the year.

10. Research and Development Expenses.

10.1 Proper records showing the details of expenses, if any, incurred by the company for the research and development work on the products covered under these Rules according to the nature viz. development of products, existing and new process of manufacture, existing and new design and development of new plant facilities; market research for the existing and new products etc. shall be maintained separately.

10.2 The method of charging these expenses to the cost of the products shall be indicated in the cost records. Where the utility of such work extends over more than one financial year such expenses shall be treated as deferred expenses and charged to cost of production of products referred to in Rule 2 and other products on a reasonable basis and applied consistently.

11. Interest. Proper records shall be maintained showing interest charges separately on term loan and cash credit/over draft Capital. The amount of interest shall be allocated/apportioned to the products covered by these rules and other activities on a reasonable and equitable basis which shall be followed consistently. The basis of such apportionment shall be spelt out clearly in the cost statements. Basis of further charging of the share of the interest to the various types of such products shall also be reasonable and the same shall be followed consistently.

12. Expenses/Incentives on Exports

Proper records showing the expenses incurred on the export sales of the products covered by Rule 2, if any, shall be separately maintained, so that the cost of export sales can be determined correctly. The expenses incurred on exports as well as any export incentives earned shall be reflected in the cost statement relating to export sales. Export incentives shall be treated as other income and reflected in the cost records. Separate cost statement as per proforma "C" (suitably modified) shall be prepared for products exported giving details of export expenses incurred/inventive earned.

13. By-Products : Proper records shall be maintained for each item of by-product, if any, produced showing the receipt, issues and balances, both in quantity and value. The basis adopted for valuation of by-product for giving credit to the respective process shall be equitable and consistent and should be indicated in cost records. Records showing the expenses incurred on further processing if any, as well as actual sales realisation of by-product shall be maintained.

14. Joint Products : Where more than one product which is of equal economic importance arises from a process, the cost upto the point of separation of products shall be apportioned to joint products on reasonable and equitable basis and shall be applied consistently. The basis on which such joint costs are apportioned to different products arising from the process/processes shall be indicated in the cost records. The cost of products shall be shown in Proforma B.

15. Captive Consumption : Proper records shall be maintained showing the quantity and cost of items referred to under Rule 2 transferred to other departments/unit of the company for captive consumption. Such transfers shall ordinarily be effected at cost and shall be disclosed in the cost records. If, however, the transfer of items, products under Rule 2 is made for captive consumption at a valuation other than cost the national profit or loss arising out of such transfer shall also be disclosed in the records.

16. Expenses of Capital nature : Material consumed, wages and other expenditure including appropriate share of overheads incurred in respect of works of capital nature, carried out departmentally, such as addition to plants and machinery and other assets, shall be capitalised under relevant heads.

17. Semi-finished goods and finished goods, stocks : The method followed for determining the cost of semi-finished and finished goods referred to in Rule 2, shall be indicated in the cost records so as to reveal the cost elements that have been taken into account in such computation. The appropriate share of conversion cost upto the stage of completion shall be taken into account while computing the cost of semi-finished goods. The method adopted for determining the cost of semi-finished and finished goods shall be followed consistently. Records showing the cost of semi-finished goods and quantities and the cost of finished goods shall be maintained in the relevant proforma of Schedule II.

18. Cost Statements

18.1 The product emerging from a process and which forms the raw material for a subsequent process shall be valued at the cost of production upto the previous stage. Separate Cost Statement shall be maintained for each product, which is produced by further processing the output of previous process, in Proforma B or in any form as near hereto as practicable.

18.2 Separate cost of sales statement in respect of different types/grades of steel and steel products under Rule 2 produced and sold, if any, shall be maintained in Proforma "C" of Schedule II. Summary cost statement as per Proforma E and I shall be maintained for each product produced and sold.

18.3 If the company is operating more than one plant/factory separate cost statement as specified above shall be maintained in respect of each plant/factory.

19. Production Records : Quantitative records of all finished and packed production, issues for sales and balances of different types of products referred to in Rule 2 produced by the company shall be maintained. The cost of all finished and packed production shall be kept in detail for each type of product or in the form of controlled accounts, provided the value of the balances according to such controlled accounts are reconciled periodically atleast once in a year with the value of the quantities shown in the quantitative account maintained for each grade of products referred to in Rule 2.

20. Reconciliation of Cost and Financial Accounts

20.1 Cost records shall be reconciled with the financial books of account for the financial year as to ensure accu-

racv. Variations, if any, shall be clearly indicated and explained. The reconciliation shall be done in such a manner that profit of the product under reference can be correctly adjudged and reconciled with the overall profits of the company.

20.2 A statement showing the total expenses incurred and income received by the company under different heads of account and the share applicable to the products under Rule 2 shall be maintained in Proforma F and G of Schedule II and reconciled with the financial accounts for the period.

21. Adjustment of Cost Variances : Where the company maintains cost records on any basis other than actuals such as standard costing, the record shall indicate the procedure followed by the company in working out the cost of production under such system. The method followed for adjusting the cost variances in determining the actual cost of product shall be indicated clearly in the cost records. The cost variances shall be shown against the relevant heads in the respective proforma of Schedule-II.

The reasons for variance in respect of materials shall inter-alia be furnished separately for major materials. Variance analysis shall be made atleast quarterly during the financial year. The reasons for the variances shall be detailed in the costs records.

22. Records of Physical Verifications : Records of physical verifications shall be maintained in respect of all items held in stock, such as raw materials, process materials, consumable stores, machinery spares, fuels, finished goods and fixed assets. Reasons for shortages, Surplus arising out of such verifications and the method followed by adjusting the same in the cost of products shall be indicated in the records.

23. Inter-Company Transactions

23.1 In respect of supplies made of services rendered by company to its holding company or a subsidiary or a company under the same management as defined in section 370 of the said Act, or a company in which a director of the

company is also a director in such companies and vice-versa, records shall be maintained showing contracts entered into or agreements or understanding reached in respect of—

- (a) The purchase and sale of raw materials and joint process materials, components, rejected goods, by-product/joint products including scrap and fixed assets.
- (b) Utilisation of plant facilities.
- (c) Supply of utilities, and
- (d) Administration, technical management and other consultancy services.

23.2 These records shall indicate the basis followed for arriving at the rate charged between them so as to enable the determination of the reasonableness of the rates charged or paid for such services.

24. Statistical Record

24.1 Data regarding available furnace and caster hours/direct labour hours in different production departments and actually utilised shall also be maintained and shortfalls suitably analysed. Suitable records for computation of idle time of furnace and caster shall be maintained. A statement showing reasons for loss of production due to various reasons shall be prepared in Proforma H or in any form as near thereto as practicable.

24.2 Adequate records shall be maintained to enable the company to identify the capital employed; net fixed assets and working capital separately for each type of product or group of products as covered under Rule 2 and other activities. Fresh investments on fixed assets that have not contributed to the production during the relevant period, shall be indicated in the cost records. The records shall, in addition show assets added as replacement and that added for increasing existing capacity.

SCHEDULE-I

(See rule 3)

ANNEXURE-I

Statement showing the cost of Nitrogen/Oxygen/Effluent Treatment during the year ending. . .

	Unit	current year	previous year
1. Installed capacity			
2. Production			
3. Purchases			
4. Total produced and purchased			
5. Consumption			
6. Bleeding Losses			
7. Transit Losses			
8. 2 as a percentage of 1.			

Sl No.	Particulars	Quantity	Rate per unit	Amount	Cost per unit	
					Current Yr.	Pre. Yr.
			Rs.	Rs.	Rs.	Rs.
1	2	3	4	5	6	7
A.	1. Material					
	(a)					
	(b) (To be specified)					
	(c)					
	2. Utilities					
	(a) Power					
	(b) Water					
	(c) Steam					
	(d) Compressed Air					
	(e) Others (specify)					
	3. Consumable Stores					
	4. Salaries & wages					
	5. Repairs & Maintenance					
	6. Other Overheads					
	7. Depreciation					
	8. Total					
	9. Less Credit, if any.					
	10. Net Total					
B.	1. Conversion Cost					
	2. Fixed					
	3. Variable					
C.	Apportioned to					
	1.					
	2.					
	3.					
	4. etc.					
	Total (As per item A 10 above)					

Notes:-1. Separate Cost sheet is to be prepared for each utility as well as effluent treatment.

2. Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity or actual amount paid on this account during the period and interest charges on borrowings including debentures shall be shown in Proforma C, E, F, G and I only.

ANNEXURE -II

Statement showing the cost of major materials purchased and consumed during the year ended—

Description of the Material

Sl. No.	Particulars	Qty.	Total Value	Cost per tonne	
				Current Year	Previous Year
			Rs.	Rs.	Rs.
I.	Imported Material (Purchased)				
1.	C.I.F. Value				
2.	Customs duty				
3.	Port Trust Charges				
4.	Railways/Lorry Freight				
5.	Other Charges				
6.	Total (1 to 6)				
7.	Add: Opening Stock				
8.	Less: Closing Stock				
9.	Consumption				
II.	Indigenous Material (Purchased)				
1.	Basic Price				
2.	Excise duty				
3.	Other Charges				
4.	Freight				
5.	Total (1 to 4)				
6.	Add: Opening Stock				
7.	Less: Closing Stock				
8.	Consumption				
III.	Total (I + II)				

Note : Separate statement should be prepared for each type of major material (i.e. Heavy melting scrap, sponge iron, Ferro manganese, ferro silicon, refractories and electrodes, etc.).

ANNEXURE III

Statement showing the cost of power generated, purchased and consumed during the year ended.....

	Current Year	Previous Year
1	Installed capacity KWH	
2	No. of units generated KWH	
3	2 as percentage of 1	
4	No. of units purchased KWH	
5.1	Consumption in power house KWH	
5.2	Other Losses KWH	
6	Net Unit Available for Consumption KWH	
7	Percentage of loss to total power generated and purchased	

Sl. No.	Particulars	Qty.	Rate per Unit	Amount	Cost per unit of power generated/ purchased.	
					Current Year	Previous Year
					Rs.	Rs.
1	2	3	4	5	6	7
A.	1. (a) Fuel Oil (b) Other materials (to be specified)					
	2. Consumable Stores					
	3. Othes direct charges (such as electricity duty etc.)					
	4. Salaries & Wages					
	5. Repairs & Maintenance					
	6. Other Overheads					
	7. Depreciation					
	8. Total : (1 to 7)					
	9. Less: Credits, if any					
	10. Net cost of power generated					
	11. Power purchased					
	12. Total (10 + 11)					
	13. Average cost per unit					
B.	1. Conversion Cost					
	2. Fixed					
	3. Variable.					
C.	CONSUMED IN					

Sl. No.	Particulars	Quantity	Amount
1.			
2.			
3.			
4. etc.			

Total as per A 12

Notes : 1. Cost per unit shall be worked out with reference to net units of power for use after deducting consumption in the power house and other losses.

2. Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity or actual amount paid on this account during the period and interest charges on borrowings including debenture shall be show in proformance C, E, F, G and I Only.

3. Realisation, if any, by sale of power to outside parties etc. shall be shown separately against item A. 9.

PROFORMA 'A'

SCHEDULE II

(See Rule 3)

Statement showing the cost of production of internally manufactured materials e.g. sponge iron/ferro alloys etc. as detailed below used in the manufacture of steel product (specify the..... name.....) during the year ended.....

	Unit	Current Year	Previous Year
1. Name of material			
2. Grade			
3. Licensed Capacity			
4. Installed Capacity			
5. Production			
6. Major inputs			
(a)			
(b)			
(c)			
7. Major Outputs			
(a)			
(b)			
(c)			
B. Yield percentage to major inputs			

Proforma 'A'

Sl. No.	Particulars	Unit	Qty.	Rate	Amount	Cost per Unit	
						CY	PY
				Rs.	Rs.	Rs.	Rs.
1	2	3	4	5	6	7	8

- A. Cost of Production
1. Direct Materials consumed
(to be specified)
- B. Conversion Cost
2. Salaries & Wages
 3. Utilities
 - (a) Power
 - (b) Water
 - (c) Nitrogen/Oxygen
 - (d) Other services, if any
(to be specified)
 4. Consumable Stores
 5. Repairs & Maintenance
 6. Research & Development
 7. Other Works Overheads

1	2
8. Depreciation	
9. Administration Overheads	
10. Total (2 to 9)	
(a) Fixed	
(b) Variable	
11. Total (1 + 10)	
12. Adjustment for the difference in the value of opening and closing Work in process	
13. Adjustment for cost variances (if any)	
(a) Material	
(b) Labour	
(c) Others	
14. Total (11 + 12 + 13)	
15. Less: (a) Realisable value of by products, if any	
(b) Other Credits, if any	
16. Cost of Production	
17. Stock adjustments	
Add: Opening Stock	
Less : Closing Stock	
18. Cost of production of self manufactured direct/process material	
B. Transferred to	
1.	
2.	
3.	
4.	
5. etc.	
Total	(to be tallied with item A.18)

Notes:

1. Separate cost sheet shall be maintained in respect of each direct/process material manufactured and used in the manufacture of steels as specified under Rule 2.
2. The basis on which realisable value is determined for the by products, shall be clearly indicated in cost records.
3. Abnormal losses, if any, shall be indicated both in quantity and cost in a separate statement.
4. Details of direct material used are to be disclosed under item A. 1 direct materials.
5. If part of the product is sold, details of quantity, prices and value thereof shall be shown in the records.
6. Cost variances shall be shown against item A. 13 where standard costing system is followed.
7. Bonus to employees other than incentive bonus & provision for statutory gratuity or actual amount paid on this account during the period and interest charges on borrowings including debentures shall be shown in proforma C.E.F.G. & I only.
8. In case the internally manufactured material is sold profit on such sales shall be indicated taking into account the cost of sales and average sales realisation of the product.

Note : CY — Current Year

PY — Previous Year

PROFORMA — 'B'

Statement showing the cost of production of.....
 ** (Specify the steel product) during the year ending

	Unit (MT)	Current Year	Previous Year
1. Licensed capacity (Total) MT			
2. Installed capacity (Total) MT			
3. Production (Gradewise) MT			
4. (a) No. of furnaces			
(b) Heat Size (Liquid metal/heat)			
(c) No. of Heats per annum			
(d) Burning loss			
(e) Total Liquid Metal Production (a × b × c) ---d)			
(f) LM supplied to Billet Caster/Ingot Mould.			
(g) Balance (e-f)			
(1) LM Supplied to Foundry/other department.			
(2) LM loss			
Total (g1 + g2) = g			
(h) No. of shift			
(i) No. of hours available			
(j) No. of hours worked.			
5. Major inputs			
(a)			
(b)			
(c) etc.			
(d) Total			
6. Major Output			
(a)			
7. Yield percentage to major inputs, i.e. 6(a) as % of 5(d)			

Proforma B

Sl. No.	Particulars	Qty.	Rate per unit	Amount	Cost per unit	
					Current Year	Previous Year
		Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.
1	2	3	4	5	6	7

A. Cost of Production '1

1. Direct material consumed (items to be specified i.e. sponge iron, scrap from steel plants and other scrap etc.)

- | 1 | 2 |
|-----|--|
| 2. | Process Material Consumed
(item to be specified)
(a) Own manufactured
(b) Purchased |
| 3. | Salaries and Wages |
| 4. | Utilities
(a) Power
(b) Water
(c) Oxygen/Nitrogen
(d) Others (Specify)
(e) Total (a to d) |
| 5. | Consumable Stores |
| 6. | Repairs and Maintenance |
| 7. | Research & Development |
| 8. | Other Works Overheads |
| 9. | Depreciation |
| 10. | Administrative Overheads |
| 11. | Total Conversion Cost
(2 to 10)
(a) Fixed
(b) Variable |
| 12. | Total 1 + 11) |
| 13. | Adjustment for the difference
in the value of opening and
closing work-in-progress. |
| 14. | Adjustment for cost variance
(if any)
(a) Material
(b) Labour
(c) Others |
| 15. | Total (12 + 13 + 14) |
| 16. | Less Credit for by products
(a)
(b) (to be specified)
(c) etc. |
| 17. | Total (15 — 16) |

B. Cost Apportioned to Joint Products.

Sl. No.	Description	Basis of Apportionment	Quantity % age	Value Rs.
Joint products (specify)				
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
Total (totally with item A.17)				

C. Transferred to

	Quantity	Value Rs.
1. Captive Consumption for further processing		
(a)		
(b) (Specify the product)		
(c)		
2. Transfer for sales (see Proforma 'C')		
(i)		
(ii) Specify the product		
(iii)		
(iv)		

Total (Total to tally with item A.17)

- Notes: 1. If a product emerging from one process form the raw material for subsequent process or other products, covered under these rules. Separate cost statement of production under this proforma (suitably modified) shall be maintained for each process/product.
2. Cost variances shall be shown against item A.14 where standard costing is followed.
3. In case, a joint product is sold without further processing, details in regard to quantities sold, cost of sales and average sales realisation etc. shall be indicated in appropriate statement. If these are further processed separate cost statement as per this proforma or any other form as near thereto shall be prepared.
4. Separate cost statement shall be maintained in respect of each type/grade of steel manufactured.
5. The basis on which cost is apportioned to joint product shall be indicated in this proforma.
6. Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity or actual amount paid on this account during the period and interest charges on borrowings including debentures shall be shown in proformae C, E, F, G & I only.
7. Basis of valuation of by-product for credit to the process/product cost should be indicated.
8. MODVAT benefits, if any, availed by the company should be indicated showing their impact on per cost of sales.

PROFORMA 'C'

Name of the Company _____

Name and address of the Factory _____

Statement showing the cost of sales of _____

Sold during the year ending _____

Quantity Sold		Current Year			Previous Year		
S. No.	Particulars	Unit	Qty.	Rate	Total Cost	Cost per unit	
						Current Year	Previous Year
				Rs.	Rs.	Rs.	Rs.
1	2	3	4	5	6	7	8

- A.1 Cost of product vide Proforma B,
2. Selling and distribution expenses
- a. Salaries and wages.

1	2
	b. Commission to selling agents
	c. Freight & transport charges
	d. Godown rent
	e. Royalty
	f. Advertisement
	g. Other expenses
	h. Share of administration
	k. Total
	1. Variable
	2. Fixed
3.	Total cost including selling & distribution expenses.
4.	Interest charges
5.	Annual Bonus to employees
6.	Statutory gratuity including provision.
7.	Other expenses not including in cost (to be specified)
8.	Less Other income not considered in cost (to be specified)
9.	Total expenses excluding excise duty for quantity sold within the country
10.	Total sales realisation (excluding excise duty) for quantities sold within the country.
11.	Margin

Notes: 1. Separate cost statement shall be maintained in respect of each type and grade of steel.

2. The basis of apportionment of common selling and distribution expenses to the product in the case of multi product units shall be equitable and applied consistently.

3. Sales realisation for quantities sold at prices notified/fixed by Government and at prices fixed by the company shall be indicated separately.

4. Separate cost statement under this proforma (suitably modified) shall be maintained in respect of all items referred to under Rule 2 if exported wherein expenses and incentives earned thereon, shall be shown.

PROFORMA 'D'

Statement showing the value of semi-finished goods at the end of the year.

S. No.	Particulars	Products						Total Rs.	
		1	2	3	4	5	6 etc.		
		—specify—							
1.	Opening work in progress (semi-finished goods) as on								
2.	Add expenses relating to products covered by the rules incurred during the year.								
3.	Total								
4.	Less : Closing work-in-progress. (semi-finished goods)								
5.	Cost of production.								

II. Statement showing the finished stock of steel ingot/billet etc.

S. No.	Type of product	Opening Stock as on		Produc- tion during the year		Sold during the year		Captive consump- tion		Physical stock adjust- ment if any		Closing stock as on	
		Q/V	Q/V	Q/V	Q/V	Q/V	Q/V	Q/V	Q/V	Q/V	Q/V	Q/V	Q/V
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.	Self manufactured material												
	(i)												
	(ii)												
2.	Steel (gradewise)												
	(i)												
	(ii)												

Total

Note : Q — Quality
V — Value (Rs.)

Statement showing cost of sales, sales realisation and margin for the year ending.....

S. No.	Type and grade of steel	Margin		Previous Year (Per unit)		
		Total	Per Unit	Cost of Sales (Rs.)	Sales realisation (Rs.)	Margin (Rs.)
1	2	13	14	15	16	17
1.						
1.						
2.						
3.						
4. etc.						
Total						

PROFORMA 'F'

Statement showing the allocation of total expenses incurred and income received by the company as per financial accounts between the product(s) covered under these Rules and other activities during the year ended.....

S. No.	Particulars	Total as per financial accounts.	Direct Expenses allocated to		Utilities			Others to be speci- fied
			Pro- ducts covered under the Rules	other activi- ties	Water	Oxy- gen/Ni- trogen	Power	
1	2	3	4	5	6	7	8	9

A. Expenditure

1. Direct materials consumed.
2. a. Process materials
b. Packing materials consumed.
3. (i) Salaries & Wages.
(ii) Bonus.
(iii) Gratuity.
4. Co.'s contribution to provident
and other funds.
5. Welfare
6. Spare Parts, small tools & other
consumable stores.
7. Power & Fuels.
8. Other utilities
9. Repairs—
 Building
 Plants & Machinery
 Others
10. Other Expenses
(Specify)
11. Rent
12. Rates and Taxes
13. Insurance
14. Travelling
15. Advertising Exp.
16. Handling, packing carriage &
freight
17. Commission and discount
Royalties and service charges
18. Others

S. No.	Particulars	Fac- tory over heads	Admi- nistra- tion over heads	Pack- ing	Selling and distri- bution over heads	Bonus other than incen- tive	Gratui- ty provi- sion paid	Int- erest or cha- rges	Oth- er exp.	work in pro- gress adjust- ment	Fin- ished stock adjust- ment
1	2	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19

A. Expenditure

1. Direct materials consumed.
2. a. Process materials
b. Packing materials consumed.
3. (i) Salaries & Wages.
(ii) Bonus.
(iii) Gratuity.
4. Co.'s contribution to provident and other funds.
5. Welfare
6. Spare Parts, small tools & other consumable stores.
7. Power & Fuels
8. Other utilities
9. Repairs—
Building
Plants & Machinery
Others
10. Other Expenses (Specify)
11. Rent
12. Rates and Taxes
13. Insurance
14. Travelling
15. Advertising Exp.
16. Handling, packing carriage & freight
17. Commission and discount Royalties and service charges
18. Others

1	2	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
(to be specified)											
19. Depreciation											
20. Interest											
21. Opening stock											
(a) Work-in-progress (semi-finished stock)											
(b) finished stock											
22. Less : Closing stock											
(a) Work-in-progress (semi-finished stock)											
(b) finished stock											
Total											
B. Income											
1. Sales											
2. Other income											
(specify)											
Total											

C. Margin

Notes : 1. Items detail in column (1) are illustrative and not exhaustive. While by and large expense heads may conform to items as mentioned in column (1) wherever expenses are classified other heads, those may be adopted.

1. Details of utilities mentioned in column Nos. 6 to 8 are illustrative only.

3. In case financial accounts have not been audited, figures in column (3) may be given on the basis of provisional financial accounts.

PROFORMA—'G'

Statement showing the allocation/apportionment of total expenses/income of the company between products covered under Rule 2 and other activities during the year ending.....

S.No.	Particulars	Total Expenses	Share applicable to products covered under Rule 2	Share applicable to other activities
1	2	3	4	5
1. Direct Material consumed				
2. Process Material consumed				
3. Consumable Stores & Spares				
4. Direct Salaries & Wages				
5. Utilities				
a. Power				
b. Fuel				
c. Oxygen/Nitrogen				
d. Steam				
e. Others (Specify)				

Total

6. Repairs & Maintenance
8. Depreciation
8. Works Overheads
9. Administration Overheads
10. Adjustment for difference between opening & closing work in progress (semi-finished goods).
11. Less credits for recoveries
12. Less self consumption, if any.
13. Stock adjustment for difference between opening and closing stock of finished good
14. Total
15. Packing expenses
16. Interest Charges
17. Selling and distribution expenses
18. Annual bonus to employees
other than incentive bonus
 - (a) Minimum Statutory
 - (b) Other than Minimum Statutory
19. Statutory Gratuity
(including provision)
20. Any other expenses not included in cost.
21. Less : Any other income not considered in cost
(items to be specified).
22. Total excluding excise duty.
23. Less : Export benefit, if any
24. Net Sales realisation (excluding Excise Duty)
25. Margin

- NOTES : 1. Figures in column (3) shall be the same as those shown in column 3 item A, item B and item C of proforma F.
2. All items of income and expenditure in this proforma shall be reconciled with the financial accounts for the relevant period.

PROFORMA—'H'

Statement showing reasons for loss of production during the year ending.....

Name of the Section.....

Reasons for loss of production	Production Losses HRS/Qty. (MT)	Under Utilisation of Installed Capacity%	Remarks
1	2	3	4
1. Routine plant maintenance (Please indicate the nature of maintenance)			
2. Unforeseen breakdown of plant and machinery			
3. Shortage of raw materials			
4. Power failure/power regulation.			
5. Strike lockout etc.			
6. Any other reasons			
a. controllable			
b. uncontrollable.			

*Data in accordance with above proforma shall maintained separated for each production section and for utilities.

PROFORMA—'I'

Statement showing summary of Cost of Production, Cost of Sales, Sales realisation and margin obtained per unit (specify the unit) for the year ended.....

S.No.	Particulars	Rupees per unit			
		Products (specify)			
		1	2	3	etc.
1.	Materials				
	a.				
	b.				
	c.				
	d. total				
2.	Less				
	a. credit for by product				
	b. scrap/rejection				
3.	Conversion cost				
	a. Variable				
	b. Fixed				
	c. Total				
4.	Adjustment for opening and closing w.i.p. (semi-finished goods)				
5.	Total cost of production				
6.	Adjustment for opening and closing stock of finished goods.				
7.	Selling and distribution				
8.	Cost of Sales				
9.	Interest Charges				
10.	Annual Bonus to employees				
11.	Statutory gratuity including provision.				
12.	Other Expenses (Net of Misc. Income)				
13.	Total Cost : Current year				
	Previous year				
14.	Average Sales Realisation				
	Current Year				
	Previous Year				
15.	Margin : Current Year				
	Previous Year				

[File No. 52/378/86-CAB]

V.P. GUPTA, Jt. Secy.

पर्यावरण, वन और वन्यजीव मंत्रालय

नई दिल्ली, 17 अगस्त, 1990

मा.का.नि. 575/राष्ट्रपति, संविधान के अनुच्छेद 309 के परन्तुक द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए, वन अनुसंधान संस्थान और महाविद्यालय, देहरादून और इसके दूरस्थ केन्द्र (समूह "ग" तकनीकी पद) भर्ती नियम, 1983 का और संशोधन करने के लिए निम्नलिखित नियम बनाते हैं, अर्थात्:-

1. (1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम वन अनुसंधान संस्थान और महाविद्यालय, देहरादून और इसके दूरस्थ केन्द्र (समूह "ग" तकनीकी पद) भर्ती (संशोधन) नियम, 1995 है।

(2) ये राजपत्र में प्रकाशन की तारीख को प्रबल होंगे।

2. वन अनुसंधान संस्थान और महाविद्यालय, देहरादून और इसके दूरस्थ केन्द्र (समूह "ग" तकनीकी पद) भर्ती नियम 1983 में,—

(क) नियम 1 के उपनियम (1) के स्थान पर निम्नलिखित नियम रखा जाएगा, अर्थात्:--

“(1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम वन अनुसंधान संस्थान, वेहराटून (समूह “ग” तकनीकी पद) भर्ती नियम, 1990 है”।

3. वन अनुसंधान संस्थान और महाविद्यालय देहरादून और इसके तुरन्त केन्द्र (समूह “ग” तकनीकी पद) भर्ती नियम, 1983 की दूसरी अनुसूची में,--

(क) क्रम संख्यांक 13 के सामने, अनुसंधान सहायक, श्रेणी I (प्रधान कागज मशीनमैन) के पद से संबंधित प्रविष्टियों के स्थान पर निम्नलिखित प्रविष्टियाँ रखी जाएंगी, अर्थात्:--

(ख) मूद्रण फोरमैन के पद से संबंधित क्रम संख्यांक 18 22 के पश्चात् निम्नलिखित क्रम संख्यांक और उसकी प्रविष्टियाँ अंतः स्थापित की जाएंगी, अर्थात्:--

(ग) क्रम संख्यांक 32 के सामने अनुसंधान सहायक, श्रेणी 2 (बिजली मिस्त्री) के पद और उससे संबंधित प्रविष्टियों के स्थान पर निम्नलिखित प्रविष्टियाँ रखी जाएंगी, अर्थात्:--

(घ) क्रम संख्यांक 37 के सामने, अनुसंधान सहायक, श्रेणी 2 (अभिरक्षक श्रेणी 2) और उससे संबंधित प्रविष्टियों के स्थान पर, निम्नलिखित प्रविष्टियाँ रखी जाएंगी, अर्थात्:--

वाच-टिप्पण :-- मूल नियम, स. 1-53/82-एफ. आर. आई.--एफ. आर. ई. तारीख 23-6-83, सा.का.नि. सं. 937 द्वारा तारीख 10-12-83 के राजपत्र में पृष्ठ 2704 से 2762 पर प्रकाशित किए गए थे और तत्पश्चात् उनका सा.का.नि. सं. 754, तारीख 14-7-84 द्वारा पृष्ठ 335 पर संशोधन किया गया और उनका सा.का.नि. सं. 22 तारीख 14-1-89 द्वारा पृष्ठ 89 पर संशोधन किया गया और सा.का.नि. सं. 23, तारीख 14-1-1989 द्वारा पृष्ठ 89 पर और संशोधन किया गया था।

अनुसूची

पद का नाम	पदों की संख्या	वर्गीकरण	बैतनमान	चयन पद अथवा अचयन पद	सीधे भर्ती किए जाने वाले व्यक्तियों के लिए आयु-सीमा	सेवा में जोड़े हुए वर्षों का फायदा केन्द्रीय सिविल सेवा (पेंशन) नियम, 1972 के नियम 30 के अधीन अनुज्ञेय है या नहीं
1	2	3	4	5	6	7
13. अनुसंधान सहायक श्रेणी-I (प्रधान कागज मशीनमैन)। अनुसंधान सहायक श्रेणी-II (फोरमैन लुगदी मिन)	* 2 (1990)	साधारण केन्द्रीय सेवा समूह “ग” अनुसूचित श्रेणी	1400-40-1800- व.रो.-50-2300 रु.	अचयन	18 से 25 वर्ष (केन्द्रीय सरकार द्वारा समय-समय पर जारी किए गए अनुदेशों या आदेशों के अनुसार सरकारी सेवकों के लिए शिथिल करके 35 वर्ष तक की जा सकती है)।	नहीं
	* कार्यभार के आधार पर परिवर्तन किया जा सकता है।				टिप्पण आयु-सीमा अचयन करने के लिए निर्णायक तारीख भारत में अभ्यर्थियों से (उनसे भिन्न जो अमम, मेधा-लय, अरुणाचल प्रदेश, मिजोरम, मणिपुर, नागालैंड, त्रिपुरा, सिक्किम, जम्मू-कश्मीर राज्य के लद्दाख खंड, हिमाचल प्रदेश के साहीबवाड़ा और स्पीति जिले तथा चम्बा जिले के पांगी उप-खंड, चंदमान और निकोबार द्वीप तथा लक्षद्वीप में हैं) आने वाले प्राप्त करने के लिए नियत की गई अंतिम तारीख होगी। (रोजगार कार्यालयों के माध्यम से नियुक्ति किए जाने की दशा में आयु-सीमा अचयन करने के लिए निर्णायक तारीख वह अंतिम तारीख होगी जिस तक रोजगार कार्यालयों से नाम भेजने के लिए कहा गया है।)	

सीधे भर्ती किए जाने वाले व्यक्तियों के लिए शैक्षिक और अन्य अर्हताएं	सीधे भर्ती किए जाने वाले व्यक्तियों के लिए विहित आयु और शैक्षिक अर्हताएं प्रोन्नत व्यक्तियों की दशा में लागू होंगी या नहीं।	परिबीधा की अवधि, यदि कोई हो
8	9	10
(i) विज्ञान में द्वितीय श्रेणी से बी०एम्० सी, डिग्री और (ii) कागज निर्माण में तीन वर्ष का अनुभव या वन अनुसंधान संस्थान या किसी अन्य क्वालि- फ़ाई संगठन से छह मास का प्रमाणपत्र पाठ्यक्रम।	लागू नहीं होता	सीधी भर्ती किए गए व्यक्तियों के लिए दो वर्ष
11	12	
भर्ती की पद्धति: भर्ती सीधे होगी या प्रोन्नति द्वारा या प्रतिनियुक्ति/स्थानान्तरण द्वारा तथा विभिन्न पद्धतियों द्वारा भरी जाने वाली रिक्तियों की प्रविष्टता।	प्रोन्नति/प्रतिनियुक्ति/स्थानान्तरण द्वारा भर्ती की दशा में वे श्रेणीयां जिनसे प्रोन्नति/प्रतिनियुक्ति/स्थानान्तरण किया जाएगा।	
13	14	
प्रोन्नति द्वारा, जिसके न हो सकने पर सीधी भर्ती द्वारा।	प्रोन्नति : 1200-30-1560-द.र.०-40-2040 रुपए के बतनमान में ऐसे अनु- संधान सहायक (श्रेणी 2) (सहायक फोरमैन) जिन्होंने उस श्रेणी में 5 वर्ष नियमित सेवा की हो। (प्रतिनियुक्ति की अवधि, जिसके अन्तर्गत केन्द्रीय सरकार के उसी या किसी अन्य संगठन/विभाग में इस नियुक्ति से ठीक पहले धारित किसी अन्य काष्ठर-बाह्य पद पर प्रतिनियुक्ति की अवधि भी है, साधारणतया वर्ष से अधिक नहीं होगी)	
यदि विभागीय प्रोन्नति समिति है तो उसकी संरचना	भर्ती करने में किन परिस्थितियों में संघ लोक सेवा आयोग से परामर्श किया जाएगा।	
13	14	
विभागीय प्रोन्नति समिति की संरचना उपावन्ध-2 में दी गई है। टिप्पणी: पुष्टि से सबधित विभागीय प्रोन्नति समिति की कार्यवाहियों, संघ लोक सेवा आयोग के अनुमोदनार्थ भेजी जाएंगी। किन्तु यदि आयोग उनका अनुमोदन नहीं करता है तो विभागीय प्रोन्नति समिति की बैठक संघ लोक सेवा आयोग के अध्यक्ष या किसी सदस्य की अध्यक्षता में फिर से होगी।	लागू नहीं होता	
1	2	3
4	5	6
7	8	9
22क. विधि सहायक **1 (1990) *कार्यभार के आधार पर परिवर्तन किया जा सकता है।	साधारण केन्द्रीय सेवा, समूह "ग" भराजपत्रित, अनुसूचित	1400-40-1800- द.र.०-50-2300 र. लागू नहीं होता लागू नहीं होता लागू नहीं होता

8	9	10	11	12
लागू नहीं होता	लागू नहीं होता	लागू नहीं होता	प्रतिनियुक्ति पर स्थानांतरण/स्थानांतरण।	प्रतिनियुक्ति पर स्थानांतरण/स्थानांतरण केन्द्रीय सरकार/राज्य सरकार/स्वाणामी निकाय के ऐसे अधिकारी— (i) जो नियमित आधार पर मंजूरी पत्र धारण किए हुए हैं, या (ii) जो 1200-30-1560-दरौ-40-2040 रुपए के वेतनमान में हों और साथ ही उस श्रेणी में 5 वर्ष नियमित सेवा की हों और उनके पास किसी मान्यताप्राप्त विश्वविद्यालय से विधि में बैचलर डिग्री या समतुल्य हो और अधिमानतः भारत के किसी न्यायालय में विधि में तीन वर्ष प्रक्रिया विधि व्यवसाय किया हो; या (iii) जो किसी सरकारी कार्यालय में या किसी अन्य व्यक्तिप्राप्त संगठन में 1400-40-1800-र.रो 50-2300 रुपए वेतनमान में विधि सहायक हों। टिप्पणी: प्रतिनियुक्ति की अवधि, जिसके अन्तर्गत उसी या किसी अन्य संगठन में इस नियुक्ति से ठीक पहले धारित किसी अन्य काष्ठ बाह्य पद पर प्रतिनियुक्ति की अवधि, है, सामान्यतः तीन वर्ष से अधिक नहीं होगी।

13

14

विभागीय प्रोन्नति समिति की संरचना उपाबन्ध 2 में दी गई है।

लागू नहीं होता।

1	2	3	4	5	6	7
22ख. अनुसंधान सहायक श्रेणी 1 (फोरमैन काष्ठ कार्यशाला)	1* (1990) *कार्यभार के आधार पर परिवर्तन किया जा सकता है।	साधारण केन्द्रीय सेवा, समूह "ग" घराजपति, अननुसंधान।	1400-40-1800- दरौ-50-2300 रु.	अवयव	18 से 25 वर्ष (केन्द्रीय सरकार द्वारा समय-समय पर जारी किए गए अनुदेशों के अनुसार निर्धारित करके 35 वर्ष की जा सकती है। टिप्पणी: आयु-सीमा अवधारित करने के लिए निर्णायक तारीख भारत में अध्यापकों से (उनसे भिन्न जो भ्रममान और निकोबार द्वीप तथा लक्षद्वीप में हैं) आबेदन प्राप्त करने के लिए नियत की गई अन्तिम तारीख होगी। रोजगार-कार्यालयों के माध्यम से नियुक्ति किए जाने की दशा में आयु-सीमा अवधारित करने के लिए निर्णायक तारीख वह अन्तिम तारीख होगी जिस तक रोजगार कार्यालयों से नाम भेजने के लिए कहा गया है।	

7

8

9

10

11

वही

- (i) किसी मान्यताप्राप्त विश्वविद्यालय/बोर्ड से मैट्रिकुलेशन या समतुल्य।
(ii) बहरीनी में औद्योगिक प्रशिक्षण संस्थान प्रमाणपत्र के साथ काष्ठकर्म में 5 वर्ष का अनुभव।

नहीं

दो वर्ष

प्रोन्नति जिसके न हो सकने पर सीधी भर्ती द्वारा।

12	13	14
1200-2040 रुपए के वेतनमान में ऐसे अनुसंधान सहायक श्रेणी-2 (ग्राम मिल पर्यवेक्षक/डिजाइन-कार) का प्रोन्नति जिसने उस श्रेणी में 5 वर्ष नियमित सेवा का हो जिसके न हो सकने पर 975-1540 रुपए या 950-1500 रुपए के वेतनमान में या दोनों में अनुसंधान सहायक श्रेणी 2 (ग्राम मिल पर्यवेक्षक/डिजाइनकार) और तकनीकी सहायक (बढ़ईगिरी) के रूप में कुल मिलाकर 10 वर्ष सेवा का हो।	विभागीय प्रोन्नति समिति की संरचना उपबन्ध-2 में दी गई है।	लागू नहीं होता

1	2	3	4	5	6	7
229. अनुसंधान सहायक श्रेणी-I (अर्थशास्त्र)	2* (1990) *कार्यभार के आधार पर परिवर्तन किया जा सकता है।	साधारण केन्द्रीय सेवा समूह "ग", अनुसन्धानीय	1400-40-1800-दर-50-2300 रु०	लागू नहीं होता	28 वर्ष से अधिक नहीं (सरकारी कर्मचारियों के लिए 5 वर्ष तक शिथिल की जा सकता है) टिप्पण: ग्राम-सीमा आधारित करने के लिए निर्णायक तारीख भारत में अभियानों से (उनसे भिन्न जो अंदमान और निकोबार द्वीप तथा लक्षद्वीप में हैं) आवेदन प्राप्त करने के लिए नियत की गई अंतिम तारीख होगी। रोजगार-कार्यालयों के माध्यम से नियुक्ति किए जाने की वशा में ग्राम-सीमा आधारित करने के लिए निर्णायक तारीख बहुत अंतिम तारीख होगी जिस तक रोजगार कार्यालयों से नाम भेजने के लिए कहा गया है।	

7	8	9	10	11
नहीं	डिग्री स्तर पर अर्थशास्त्र एक विषय के रूप में रखा हो और अर्थशास्त्र माध्यमिकी गणित में मास्टर डिग्री।	लागू नहीं होता	दो वर्ष	प्रतिनिधित्व पर स्थानांतरण तथा जिसके न हो सकने पर सीधी भर्ती द्वारा।

12	13	14
प्रतिनिधित्व पर स्थानांतरण: केन्द्रीय सरकार (राज्य सरकार) विश्वविद्यालय के ऐसे अधिकारी— (क) जो नियमित आधार पर सदन पर धारण किए हुए हैं; या (ख) जो 1200-2040 रुपए के वेतनमान में अनुसंधान सहायक श्रेणी 2 या समतुल्य पद नियम आधार पर धारण किए हुए हैं और जिन्होंने उस श्रेणी में 5 वर्ष नियमित सेवा की हो और अर्थशास्त्र में कम से कम बेचलर डिग्री धारण किए हुए हैं। टिप्पण: प्रतिनिधित्व की अवधि, जिसके अन्तर्गत उसी या किसी अन्य संगठन में इस नियुक्ति से ठीक पहले धारित किसी अन्य संगठन में इस नियुक्ति के ठीक पहले धारित किसी अन्य कारबर-बाह्य पद पर प्रतिनिधित्व की अवधि है, साधारणतया तीन वर्ष से अधिक नहीं होगी।	विभागीय प्रोन्नति समिति की संरचना उपबन्ध-2 में दी गई है।	लागू नहीं होता

1	2	3	4	5	6	7
32.	अनुसंधान सहायक श्रेणी-2 (बिजली मिस्त्री) अनुसंधान सहायक, श्रेणी 2 (सहायक फोरमैन बैद्युत)	9* (1990) *कार्यभार के आधार पर परिवर्तन किया जा सकता है।	साधारण केन्द्रीय सेवा, समूह "ग", प्रराजपन्नित, अनुसूचिकीय।	1200-30-1560-इ-रो 40-2040इ.	अवयव	18 से 25 वर्ष (केन्द्रीय सरकार द्वारा समय-समय पर जारी किए गए अनुदेशों के अनुसार शिथिल करके 35 वर्ष तक की जा सकती है। टिप्पण: आयु सीमा अवधारित करने के लिए विधायक तारीख भारत में अभ्यासियों से (उनसे भिन्न जो अंशमान और निकोबार द्वीप में हैं। आवेदन प्राप्त करने के लिए नियत की गई अंतिम तारीख होगी। रोजगार कार्यालयों के माध्यम से नियुक्त किए जाने की दशा में आयु-सीमा अवधारित करने के लिए निर्णायक तारीख वह अंतिम तारीख होगी जिस तक रोजगार कार्यालयों से नाम भेजने के लिए कहा गया है।

7क	8	9	10	11	12
लागू नहीं होता	किसी मातृताप्राप्त बोर्ड या विश्वविद्यालय से मैट्रिक-कुलेशन या समतुल्य और साथ ही बिजली मिस्त्री व्यवसाय में औद्योगिक प्रशिक्षण संस्थान प्रमाणपत्र और साथ ही 3 वर्ष का अनुभव।	नहीं	2 वर्ष	प्रोन्नति द्वारा जिसके न हो सकने पर सीधी भर्ती द्वारा।	प्रोन्नति 975-1540 रुपए के वेतनमान में तकनीकी सहायक (प्रयोगशाला सहायक बिजली मिस्त्री), जिसमें उस श्रेणी में 5 वर्ष नियमित सेवा की हो, की प्रोन्नति।

13	14
विभागीय प्रोन्नति समिति की संरचना उपाध्व-2 में की गई है।	नहीं

1	2	3	4	5	6	7
37.	अनुसंधान सहायक श्रेणी-2 (केयरटेकर श्रेणी-2) सहायक सुरक्षा निरीक्षक।	9* (1990) *कार्यभार के आधार पर परिवर्तन किया जा सकता है।	साधारण केन्द्रीय सेवा, समूह "ग", प्रराजपन्नित, अनुसूचिकीय।	1200-30-1560-इ-रो 40-2040 रुपए।	अवयव	लागू नहीं होता

7क	8	9	10
लागू नहीं होता	लागू नहीं होता	लागू नहीं होता	लागू नहीं होता
11	12	13	14
अनुपनिर्णय प्रोन्नति द्वारा।	प्रोन्नति: 975-1540 रुपए के वेतनमान में तकनीकी सहायक (केयरटेकर श्रेणी-III) जिसने उस श्रेणी में 5 वर्ष नियमित सेवा की है, की प्रोन्नति।	विभागीय प्रोन्नति समिति की संरचना उपाध्व-2 में की गई है।	नहीं

[स. 2-54/89 एक.ई.]

एम. एन. कालरा, प्रवर सचिव

**MINISTRY OF ENVIRONMENT FORESTS & WILDLIFE
LIFE**

New Delhi, the 17th August, 1990

G.S.R. 575.—In exercise of the powers conferred by the proviso to article 309 of the Constitution, the president hereby makes the following rules further to amend the Forests Research Institute and Colleges, Dehra Dun and its outlying Centres (Group 'C' Technical posts) Recruitment Rules, 1983, namely :—

1. (1) These rules may be called the Forest Research Institutes and Colleges, Dehra Dun and its outlying Centres (Group 'C' Technical posts) Recruitment (Amendment) Rules, 1990.

(2) They shall come into force on the date of their publication in the Official Gazette.

2. In the Forest Research Institute and Colleges Dehra Dun and its outlying Centres (Group 'C' Technical posts) Recruitment Rules, 1983,—

(a) for sub-rule (1) of rule 1, the following schedule shall be substituted, namely :—

“(1) These rules may be called the Forest Research Institute, Dehra Dun (Group 'C' Technical posts) Recruitment Rules, 1990.

3. In schedule II to the Forest Research Institute and colleges, Dehra Dun and its outlying Centres (Group 'C' Technical posts) Recruitment Rules, 1983:—

(a) for the entries relating to the post of Research Assistant Grade I (Head Paper Machineman) against serial No. 13, the following entries shall be inserted, namely:—

(b) after serial No. 22 relating to the post of Printing Foreman the following serial numbers and the entries thereto shall be inserted, namely :—

(c) against serial No. 32 relating to the post of Research Assistant Grade-II (Electrical) and the entries relating thereto, the following entries shall stand substituted, namely :—

(d) against serial No. 37 relating to the post of Research Assistant Grade II (Caretaker Grade-II) and the entries relating thereto, the following entries shall be substituted, namely:—

Foot-Note.—The Principal rules bearing No. 1—53/82-FRY-FRE, dated 23-6-83 were published in the Gazette dated 10-12-83 vide GSR No. 937 at Pages 2704 to 2762 and were subsequently amended vide GSR No. 754 dated 14-7-84 at Page 3351 and further amended vide GSR No. 22, dated 14-1-89 at Pages No. 89 and were further amended vide GSR No. 23, dated 14-1-1989 at Page 89.

SCHEDULE

Sl. No.	Name of post	No. of post	Classification	Scale of pay	Whether Selection post or non-selection post	Age limit for direct recruits.
1	2	3	4	5	6	7
13.	Research Assistant Grade-I (Head Paper Machineman)/ Research Assistant Grade I (Foreman Pulp Mill).	2* (1990)	General Central Service Group 'C', Non-Gazetted, Non-Ministerial.	Rs. 1400-40-1800-EB-50-2300/-	Non Selection	18 to 25 years (Relaxable upto 35 years for Government servants in accordance with the instructions issued by the Central Government from time to time).

*Subject to variation dependent on work load.

Note: The crucial date for determining the age limit shall be the closing date for receipt of applications from candidates in India other than Andaman and Nicobar Islands and Lakshadweep.

In case of recruitment through the Employment Exchange, the crucial date for determining the age limit shall be the closing date by which the Employment Exchanges are requested to sponsor nominations.

Whether benefit of added years of service admissible under rule 30 of the Central Civil Service (Pension) Rules, 1972.	Educational and other qualifications required for direct recruits.	Whether age and educational qualifications prescribed for direct recruits will apply in the case of promotees	Period of probation, if any.
7(a)	8	9	10
No	(i) 2nd Class B.Sc. degree in Science and (ii) 3 years' experience in paper making or 6 months certificate course from Forest Research Institute or from any other organisation or repute.	Not applicable	2 years for direct recruits

Method of recruitment whether by direct rectt or by promotion of by deputation/transfer and percentage of the vacancies to be filled by various methods	In case of by promotion/ deputation/transfer grades from which promotion/deputation/ transfer to be made	If a Departmental Promotion Committee exists, what is its composition	Circumstances in which U.P.S.C. is to be consulted in making rectt.
11	12	13	14
By promotion, failing which by direct rectt.	Promotion: Promotion from Research Assistant Grade II (Assistant Foreman in the scale of Rs. 1200-30-1560-EB-40-2040 with 5 years' regular service in the grade	The Composition of the Departmental Promotion Committee is given in Annexure-II.	Not applicable.

1	2	3	4	5	6	7
22-A Legal Assistant	1* (1990) *Subject to variation dependent on workload	General Central Service Group 'C' Non-Gazetted, Non-Ministerial.	Rs. 1400-40-1800-EB-50-2300	Not applicable.	Not applicable	Not applicable

7(a)	8	9	10
Not applicable	Not applicable	Not applicable	Not applicable.

11	12	13	14
Transfer on deputation/ transfer.	Transfer on Deputation/Transfer Officers of the Central Government/ State Government/Autonomous Bodies:— (i) holding analogous posts on a regular basis, or (ii) in the scale of Rs. 1200-30-1560- EB-40-2040 with 5 years regular service in the grade and posses- sing Bachelor's Degree in law from a recognised university or equivalent and preferably having 3 years' active practice in a Court in India, or iii) Legal Assistant in the scale of Rs. 1400-40-1800-EB-50-2300 in a Government Office or in some other organisation of repute. Note: Period of deputation includ- ing period of deputation in an- other post in the same or some other organisation immediately preceding this appointment would not normally exceed 3 years.	The Commission of the Departmental Promotion Committee is given in Annexure-II	No

1	2	3	4	5	6	7
22-B	Research Assis- tant Grade-I (Foreman Wood Workshop).	1* (1990)	General Central Service Group 'C' Non-Gazetted Non-Miniserial	Rs. 1400-40- 1800-EB-50- 2300	Non- selection	18 to 25 years (Relaxable upto 35 years for Govern- ment servants in accor- dance with the instructions issued by the Central Go- vernment from time to time).

*Subject to variation dependent on workload.

Note: The crucial date for determining the age limit shall be the closing date for receipt of applications from candidates in India (other than Andaman and Nicobar Islands and Lakshadweep).

In case of recruitment through the Employment Exchange, the crucial date for determining the age limit shall be the closing date by which the employment Exchanges are requested to sponsor nominations.

7	8	9	10
No	(1) Matriculation or equivalent from a recognised university/ Board. (2) Industrial Training Institute Certificate in carpentry with 5 years experience in wood working.	No	2 years

11	12	13	14
Promotion failing which by direct recruitment.	Promotion of Research Assistant Grade-II (Saw Mill Supervisor/Designer in the pay scale of Rs. 1200-2040 with 5 years regular service in the grade failing which combined service of 10 years as Research Assistant Grade-II (Saw Mill Supervisor/Designer) and Technical Assistant (Carpentry) in the scale of Rs. 975-1540 or Rs. 950-1500 or both.	The Composition of the Departmental Promotion Committee is given in Annexure-II.	Not applicable.

1	2	3	4
22-C Research Assistant Grade-I (Economics)	2* (1990) *Subject to variation dependent on work load.		General Central Service Group 'C' Non-Gazetted, Non-Ministerial.

5	6	7
Rs. 1400-40-1800-EB-50-2300	Not applicable	Not exceeding 28 years. (Relaxable for Government employees upto 5 years) in accordance with the instructions issued by the Central Government from time to time. Note :—The crucial date for determining the age limit shall be the closing date for receipt of applications from candidates in India (other than Andaman and Nicobar Islands and Lakshadweep). In case of recruitment through the employment Exchange, the crucial date for determining the age limit shall be the closing date by which the employment Exchanges are requested to sponsor nominations.

7(a)	8	9	10
No	Master's degree in Economics/Statistics/Mathematics subject to Economics being a subject at degree level.	Not applicable	2 years.

11	12	13	14
Transfer on deputation failing which by direct recruitment	Transfer on deputation : Officers of the Central Government/State Government/Universities holding : (a) analogous post on a regular basis or (b) posts of Research Assistant Grade-II in the scale of Rs. 1200-2040 or equivalent on a regular basis and with 5 year's regular service in the grade and possessing at least a Bachelor's Degree in Economics. Note : Period of deputation including period of deputation in another ex-Cadre post held immediately preceding this appointment in the same or some other organisation would not ordinarily exceed 3 years.	The composition of the departmental Promotion Committee is given in Annexure-II	Not applicable

1	2	3	4
32. Research Assistant Grade-II (Electrician)/Research Assistant Grade-II (Assistant Foreman Electrical).	2*(1990) *Subject to variation dependent on work load	General Central Service Group 'C' Non-Gazetted, Non-Ministerial	

5	6	7
Rs. 1200-30-1560-EB-40-2040	Non-Selection	18 to 25 years. (Relaxable upto 35 years for Government servants in accordance with the instructions issued by the Central Government from time to time). Note :—The crucial date for determining the age limit shall be the closing date for receipt of applications from candidates in India (other than Andaman and Nicobar Islands and Lakshadweep). In case of recruitment through the Employment Exchange, the crucial date for determining the age limit shall be the closing date by which the employment Exchanges are requested to sponsor nominations.

7(a)	8	9	10
Not applicable	Matriculation or equivalent from a recognised Board or University with Industrial Training Institute Certificate in Electrician's Trade with 3 years' experience.	No	2 years
11	12	13	14
By promotion failing which by direct recruitment	Promotion : Promotion of Technical Assistant (Lab Assistant-Electrician) in the scale of Rs. 975-1540 with 5 years' regular service in the grade.	The composition of the Departmental Promotion Committee is given in Annexure-II	No
1	2	3	4
37. Research Assistant Grade-II (Caretaker Grade-II)/ Assistant Security Inspector	9*(1990) *Subject to variation dependent on work load.	General Central Service 'C' Non-Gazetted, Non-Ministerial	Group
5	6	7	
Rs. 1200-30-1560-EB-40-2040.	Non-Selection	Not applicable	
7(a)	8	9	10
Not applicable	Not applicable	Not applicable	Not applicable
11	12	13	14
100% by promotion	Promotion : Promotion of Technical Assistant (Caretaker Grade, III in the scale of Rs. 975-1540 with 5 years' regular service in the grade.	The composition of the Departmental Promotion Committee is given in Annexure-II.	No

[No. 2—54/89-FE]

M.N. KALRA, Under Secy.

MINISTRY OF SURFACE TRANSPORT

(Directorate General of Shipping)

CORRIGENDUM

Bombay, the 21st August, 1990

G.S.R. 576.—In the Lal Bahadur Shastri Nautical and Engineering College (Group 'A' and 'B' Gazetted posts) Recruitment Rules, 1989, published with notification, of the Government of India, Directorate General of Shipping No. G.S.R. 226 dated the 7th March, 1989, in the Gazette of India Part II Section 3, sub-section (i) dated the 25th March, 1989,

In the schedule to the said rules,—

(1) against serial No. 3 relating to the post of Lecturer

(Electrical Engineering), the first seven columns shall be numbered as 1 to 7.—

(a) in column 5 so numbered for "No Applicable" read "Not Applicable";

(b) in column 6 as so numbered for the entry "No" shall be inserted;

(c) in column 7, as so numbered for the words "Relaxable or Government" read "Relaxable for Government".

(2) against serial No. 6 relating to the post of Lecturer (Radar and Electronics) in column 12, in line 14, for "(ii)" read "(iii)".

[File No. 39-TR (2)/86-Vol. III]

N. K. PRASAD, Dy. Director General of Shipping

